

Утверждено
постановлением
Ревизионной комиссии
по городу Нур-Султан
№ 3-Қ от 11.03.2020г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: государственный аудит эффективности управления коммунальным имуществом, а также активами АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana».

1.2. Цель государственного аудита на объекте государственного аудита: повышение эффективности управления коммунальным имуществом, а также активами АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana».

1.3. Объект государственного аудита: государственное учреждение «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан» (далее - *Управление активов*), АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» (далее – *СПК, Общество, АО «СПК «Astana»*), ТОО «Астана-Зеленстрой» (далее - *Зеленстрой*), ТОО «Астана Конвеншн Бюро» (далее - *Конвеншн Бюро*), ТОО «Астана орманы» (далее - *Орманы*), ТОО «Көкөніс Қоймасы» (далее - *Көкөніс Қоймасы*), ТОО «SPK Astana Development» (далее - *Development*), ТОО «Астана Тазалық» (далее - *Тазалық*), ТОО «Astana Venue Management» (далее - *Venue Management*).

1.4. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров сертификатов государственных аудиторов): государственный аудит проведен руководителем аппарата (*руководитель группы государственного аудита*) Амангельдиновым С.К. (№0700), главные инспекторы – государственные аудиторы отдела государственного аудита Акижанов М.Ж. (№0716), Тажимбетова Л.А. (№0717), Каскабаева Г.Н. (№1390), Мусабаева С.С. (№0709), Хайдар К.А. (№0712), Шин К.А. (№1657), Тореханов Б.У. (№1391), Кумаров К.Ж. (№464), Рахимжанов М.Х. (№0715), главный инспектор-юрист отдела административной-правовой работы и информатизации Альназарова А.Н. (№1475), главный инспектор отдела планирования, анализа и отчетности Мухтарханова Г.С. (№1476), руководитель отдела административной-правовой работы и информатизации (*ассистент аудитора*) Бертаев Т.Е.

1.5. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2017 года по 31 декабря 2019 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Сводный анализ текущего состояния аудируемой сферы

Задачи по управлению коммунальным имуществом города Нур-Султан, в том числе юридическими лицами, реализует Управление активов.

По состоянию на 1 января 2020 года в столице зарегистрировано 350 государственных юридических лиц и юридических лиц с участием акимата города Нур-Султан в их уставном капитале.

Таблица №1

№ п/п	Организационно-правовая форма	Количество, ед.		
		на 01.01.2018	на 01.01.2019	на 01.01.2020
1	Государственные учреждения	164	163	147
2	Государственные коммунальные предприятия на праве хозяйственного ведения	39	41	54
3	Государственные коммунальные казенные предприятия	141	124	123
4	Акционерные общества	9	9	5
5	Товарищества с ограниченной ответственностью	23	25	21
	ИТОГО:	376	362	350

Как видно количество коммунальных юридических лиц значительно не сокращается, уменьшение числа акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью обеспечивается за счет их передачи в АО «СПК «Astana».

Коммунальные юридические лица осуществляют деятельность в различных отраслях жизнедеятельности столицы, основной целью которых за исключением государственных учреждений является получение прибыли и в результате пополнение местного бюджета.

Однако, итоги аудита показали, что в целом финансовая деятельность субъектов квазигосударственного сектора столицы обусловлена отрицательными показателями.

Таблица №2
млн. тенге

№ п/п	Виды субъектов квазигос. сектора	Доля участия гос., в %	2016 год		2017 год		2018 год	
			прибыль	убыток	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	ГККП		698,7	-7 378,6	429,7	-5 936,7	212,2	-6 623,3
2	ГКП на ПХВ		569,2	-6 370,1	226,8	-2 503,6	127,7	-6 102,2
3	ТОО	100	1 536,5	-7 876,5	455,1	-6 480,8	712,1	-6 486,1
4	АО	100	-	-2 503,6	1 519,0	-8 643,1	4 029,2	-10 030,5
Всего:			2 804,4	-24 128,8	2 630,6	-23 564,2	5 081,2	-29 242,1

Как видно в 2018 году сумма убытка увеличилась по сравнению с 2016 годом на (-) 2 836 479,5 тыс. тенге или 11,7%.

Кроме того, итоги аудита показали, что основным источником доходов всех коммунальных юридических лиц, охваченных аудитом, является предоставление услуг местным исполнительным органам, а также средства и

активы переданные через пополнение уставного капитала.

Таблица № 3
тыс. тенге

Наименование предприятия	2017 год			2018 год		
	Общий доход	Доход с местного бюджета	%	Общий доход	Доход с местного бюджета	%
ТОО "Астана-Зеленстрой"	12 811 197	6 455 614	50	7 293 660	4 875 987	67
ТОО "Астана-Тазалык"	6 569 793	6 419 859	98	5 668 365	5 555 833	98
ТОО «Astana Venue Management»	-	-	-	1 257 677	1 510 000	120
ТОО «Астана Конвеншн Бюро»	816 672	814 943	100	1 600 761	1 596 751	100
ТОО «Астана орманы»	2 163 428	2 005 064	93	1 804 841	1 717 914	95
Наименование предприятия	2019 год			За 2017-2019 годы		
	Общий доход	Доход с местного бюджета	%	Всего доходов	Всего доходов из бюджета	%
ТОО "Астана-Зеленстрой"	2 592 242	2 564 431	99	22 697 099	13 896 032	61
ТОО "Астана-Тазалык"	6 069 178	5 935 363	98	18 307 336	17 911 055	98
ТОО «Astana Venue Management»	3 024 887	1 658 792	55	4 282 564	3 168 792	74
ТОО «Астана Конвеншн Бюро»	1 889 570	1 843 221	98	4 307 003	4 254 914	99
ТОО «Астана орманы»	2 343 094	2 256 564	96	6 311 363	5 979 542	95

*Примечание

ТОО "Коконис-коймасы" - осуществляет деятельность по предоставлению в аренду помещений овощехранилища на 8 тыс. тонн

ТОО "Астана Дэвелопмент" - является оператором программы 1000 мест - уличная торговля

ТОО «Astana Venue Management» - осуществляет деятельность по управлению коммунальным имуществом (сдача в аренду спортивных помещений)

АО «СПК «Astana» получает основные доходы от оказания услуг по договорам, заключенным с местными исполнительными органами, а также от реализации переданных государственных активов. Аналогично ТОО «Астана-Зеленстрой» и ТОО «Астана Тазалык» осуществляют деятельность по содержанию объектов зеленых насаждений и обеспечению санитарного состояния столицы в рамках заключаемых договоров по оказанию соответствующих услуг с акиматами районов.

Боле того все коммунальные юридические лица, охваченные аудитом, в том числе АО «СПК «Astana» (за исключением ТОО «Астана орманы») осуществляют деятельность в конкурентной среде.

Так, ТОО «Астана-Зеленстрой» ежегодно по итогам конкурсных процедур государственных закупок соответствующих услуг, проводимых

местными исполнительными органами, заключает договора с общими суммами, не превышающими 40% от выделенных бюджетных средств. Аналогично «Астана Тазалық» ежегодно заключает договора по итогам конкурсных процедур государственных закупок с акиматами районов на оказание услуг с общими суммами, около 30% от выделенных бюджетных средств.

ТОО «Көкөніс Қоймасы» осуществляет деятельность исключительно по предоставлению в аренду помещений Овощехранилища. При этом, по сведениям ГУ «Управление инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан» на территории столицы имеется 6 других овощехранилищ с вместимостью от 500 до 9 850 тонн. Более того, большая часть продукции Стабфонда хранится АО «СПК «Astana» по договорам аренды у сторонних поставщиков.

По итогам аудита отмечаются существенные недостатки в управлении коммунальными юридическими лицами столицы, отраженные в следующих разделах настоящего аудиторского заключения.

2.2. Сводные результаты государственного аудита аудируемой сферы

Настоящим государственным аудитом охвачено 9 объектов, в том числе 1 встречной проверкой, с объемом средств на общую сумму 27 848 315,0 тыс.тенге.

Аудиторское мероприятие проведено в соответствии с показателями:

Результативности – степени реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности.

Эффективности – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов.

По итогам госаудита выявлены финансовые нарушения на общую сумму 4 669 325,8 тыс. тенге (из них: 4 613 225,0 тыс. тенге – к восстановлению; 56 100,8 тыс.тенге – к возмещению), неэффективное использование бюджетных средств и активов субъектов квазигосударственного сектора на сумму 1 929 999,7 тыс. тенге, а также 228 процедурных нарушений и 111 недостатков в деятельности объекта аудита.

2.2.1 Вопросы управления коммунальными юридическими лицами

Как было отмечено в разделе 2.1 проведенным аудитом установлены системные недостатки и нарушения в управлении коммунальными юридическими лицами столицы, а также осуществляемой ими деятельности.

Во-первых, отсутствие должного контроля за принятием решений по отчислению дивидендов коммунальными юридическими лицами, а также за их исполнением, что негативно влияет на поступление средств в местный бюджет.

Пункт 1. Так, в нарушение решения единственного участника от 15 мая 2018 года и Протокола заседания наблюдательного совета, ТОО «Астана Тазалық» несвоевременно и не в полной мере внесена часть чистого дохода в

бюджет города, а именно не внесена сумма в размере **8 000,0 тыс.тенге** остаток от полученного чистого дохода за 2017 год.

В нарушение пункта 2 постановления акимата города Астаны от 3 июня 2015 года № 113-881, Управлением топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства не приняты необходимые меры по своевременному и полноценному перечислению ТОО «Астана Тазалық» части своего чистого дохода.

Аналогично, в связи с несвоевременным принятием соответствующих решений в части утверждения годовой финансовой отчетности за 2018 год ТОО «Astana Venue Managment» *(100% доля участия, в уставном капитале которой согласно договору дарения от 17 января 2019 года №5 передано от СПК в Управление активов и государственных закупок)*, не произведены отчисления части чистого дохода.

При этом, по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год чистая прибыль ТОО «Astana Venue Managment» составила **10 885,3 тыс.тенге**.

Пункт 2. Таким образом, по результатам финансово-хозяйственной деятельности ТОО «Astana Venue Managment» за 2018 год предполагаемая упущенная выгода местного бюджета составила в сумме **5 442,7 тыс.тенге**.

Во-вторых, отсутствие должного мониторинга и контроля за деятельностью коммунальных юридических лиц со стороны Управления активов и уполномоченных органов управления.

Так, согласно подпункту 6) пункта 15 Положения Управления активов, Управление активов осуществляет контроль и анализ выполнения планов развития государственных предприятий, контролируемых государством, акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью.

При этом, аудитом установлено, что ежегодно многими коммунальными юридическими лицами столицы не представляются планы развития и отчеты по их исполнению *(в 2017 году - 20 организациями, в 2018 году - 21, в 2019 году – 35)*.

Пункт 3. Не размещение планов развития и отчетов по их исполнению юридическими лицами может свидетельствовать об их отсутствии и/или формальном подходе при их составлении, а также является следствием отсутствия должного контроля со стороны уполномоченных органов управления.

Пункт 4. Кроме того, по итогам аудита отмечается отсутствие надлежащего анализа предоставляемой информации субъектами квазигосударственного сектора со стороны Управления активов, что повлекло за собой отсутствие объективной и точной информации о финансово-хозяйственной деятельности и иных показателях, предусмотренных для коммунальных юридических лиц.

Пункт 5. Так, в нарушение пункта 11 Правила оценки эффективности госимуществом Управлением активов несвоевременно размещен отчет о результатах деятельности акимата города Нур-Султан за 2018 год на веб-портале реестра государственного имущества, а также отсутствует информации

по направленному отчету за 2017 год.

Кроме того, аналитическая записка к отчету, составляемая в произвольной форме, должна содержать, в том числе сведения по 6 направлениям (позициям). Тогда как, в аналитических записках к отчету отсутствует ряд сведений.

К примеру, отсутствуют предложения: по финансово-экономическому оздоровлению неплатежеспособных государственных предприятий и контролируемых государством АО (ТОО); по повышению эффективности управления организациями.

Пункт 6. В нарушение подпункта 2) пункта 9 Правил оценки эффективности управления государственным имуществом, утвержденного приказом Министра национальной экономики РК от 11 марта 2015 года №193 (далее – *Правила оценки эффективности госимуществом*) в аналитических записках к отчету о результатах деятельности акимата города Нур-Султан за 2016-2018 годы отсутствует предусмотренный объем сведений.

Пункт 7. В нарушение подпункта 1) пункта 11 и пункта 12 Правил оценки эффективности госимуществом Управлением активов не обеспечена достоверность и полнота предоставляемой информации для проведения соответствующей оценки деятельности.

Пункт 8. В-третьих, по итогам аудита отмечается отсутствие у акимата столицы четких, единых, долгосрочных планов по развитию коммунальных юридических лиц.

Так, местными исполнительными органами вносятся неоднократные изменения в Перечень объектов коммунальной собственности города Нур-Султан, подлежащих передаче в конкурентную среду согласно Комплексному плану приватизации на 2016-2020 годы, утвержденному Постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 декабря 2015 года №1141 (далее – *Комплексный план приватизации, План приватизации*).

К примеру, постановлениями Правительства Республики Казахстан от 10 мая 2018 года №250 и от 4 мая 2019 года №252 «О внесении изменений в постановление Правительства РК от 30 декабря 2015 года №1141» из Комплексного плана исключены ТОО «НИПИ «Астанагенплан» и ТОО «Астана Орманы», в связи с социальной значимостью предприятий.

В данное время в соответствии с Протоколом заседания Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан от 14 октября 2019 года акиматом столицы проводится работа по исключению из Комплексного плана АО «Астана-Зеленстрой» и ТОО «Астана Тазалық».

При этом, Управлением активов производятся затраты по оценке юридических лиц, которые в дальнейшем не предаются в конкурентную среду в связи принятием мер по исключению из Комплексного плана приватизации.

Пункт 9. Так, в нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного пунктом 12) статьи 4 Бюджетного кодекса, Управлением активов произведены затраты по оценке ТОО «Астана Тазалық» от 24 августа 2018 года на общую сумму **30 000,0 тыс. тенге** которое не реализовывалась до настоящего времени, при этом имеются риски потери

актуальности проведенной оценки в связи с изменением стоимости объекта оценки.

Пункт 10. Кроме того, Управлением активов в рамках договоров оценки ТОО «Астана Тазалык» и АО «Автобусный парк №1» предусмотрены дополнительные затраты на услуги (проведение верхне-уровневого налогового и юридического анализа Объекта (DueDiligence); проведение верхне-уровневого финансового анализа (DueDiligence) и анализа инвестиционных рисков и возможностей; проведение верхне-уровневого финансового анализа (DueDiligence) и анализа инвестиционных рисков возможностей; проведение верхне-уровневого анализа, включающего юридическое и финансово-экономическое обоснование и предоставление предложений по виду приватизации и повышению стоимости Объекта за счет применимых инструментов), не требующиеся при привлечении независимого консультанта.

Примерные (ориентировочные) расходы на дополнительные услуги по оценке ТОО «Астана Тазалык» и АО «Автобусный парк №1», не предусмотренные Правилами привлечения консультанта составили **40 800,0 тыс. тенге** $(13\,000,0 + 12\,500,0) * 80\% * 2$.

С учетом всех изменений и дополнений в Комплексный план приватизации по городу Нур-Султан подлежат передаче в конкурентную среду 39 субъектов квазигосударственного сектора, из которых на момент аудита продано, ликвидировано и реорганизовано путем присоединения 27 организаций.

Следует отметить, что отдельные юридические лица, включенные в Комплексный план приватизации, переданы акиматом столицы в АО «СПК «Astana» и в последующем реализованы последним.

Таблица №4

№ п/п	Объекты приватизации	Стоимость, тыс.тенге				Чистая прибыль от продажи
		балансовая	оценочная	стартовая	продажи	
1	ТОО «АсАгро»	2 500,0	0,0	0,0	0,0	-2 500,0
2	ТОО «Сапаржай - Астана»	181 837,0	484 359,0	484 359,0	1 005 151,0	823 314,0
3	ТОО «Сарыарка Агро»	141 830,0	0,0	212,0	212,0	-141 618,0
4	ТОО «Индустриальный комбинат социального питания «Астау»	29,0	0,0	0,0	0,0	-29,0
5	ТОО «Целинсельмаш Астана»	460 543,0	673 263,0	673 263,0	607 620,0	147 077,0
					237 086,0*	237 086,0*
6	ТОО «Казахстанско-Чешский технологический центр»	25,0	0,0	0,0	0,0	-25,0
7	ТОО «Коммунальный рынок Шапагат»	1 177 241,3	1 329 972,0	1 329 972,0	1 335 100,0	157 858,7
8	ТОО «R.B.S. Technologies»	215 690,0	75 708,0	378 540,0	0,0	-215 690,0
9	ТОО «СЗЦ «Астана Агро»	603,0	1,0	144 874,0	0,0	-603,0
	Итого	2 180 298,3	2 563 303,0	3 011 220,0	3 185 169,0	1 004 870,7

** Примечание: поступления от 3-х несостоявшихся сделок.*

Как видно из Таблицы №4, в рамках Комплексного плана приватизации Обществом переданы в конкурентную среду юридические лица на общую сумму 3 185 169,0 тыс.тенге, и учитывая совокупную балансовую стоимость объектов приватизации, а также отрицательные показатели по ликвидированным и подлежащим к ликвидации объектам, чистая прибыль от продажи объектов приватизации до налогообложения составила 1 004 870,7 тыс.тенге (общая сумма дивидендов в доход местного бюджета 65 719,0 тыс.тенге или 6,5%).

Вместе с тем, АО «СПК «Astana» получало доход от реализации переданных ему объектов коммунальной собственности, прибыль от продажи которых поступает в местный бюджет *только в виде дивидендов, выплачиваемых по результатам его финансово-хозяйственной деятельности по итогам года.*

В результате размеры выплаченных дивидендов АО «СПК «Astana» несоизмеримо малы по сравнению, с доходами, полученными от продажи активов и доли в уставном капитале юридических лиц, в том числе в соответствии с Планом приватизации.

По мнению аудита, реализация активов и доли в уставном капитале юридических лиц акиматом столицы *самостоятельно позволила бы значительно увеличить поступления в местный бюджет.*

О не соответствующем уровне качества подготовки решений местных исполнительных органов столицы по управлению коммунальными юридическими лицами также свидетельствуют недостатки при передаче в ведение АО «СПК «Astana» 22 предприятий.

Так, в соответствии с постановлением акимата города Астаны от 6 ноября 2018 года №501-1806 «Об увеличении размера уставного капитала акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» (далее – *Постановление акимата города Астаны от 6 ноября 2018 года №501-1806*) 22 юридических лица переданы для увеличения уставного капитала АО «СПК «Astana» путем передачи пакетов акций АО и долей участия в ТОО коммунальной собственности столицы (7 АО и 15 ТОО).

Вместе с тем, постановлением акимата города Нур-Султан от 17 октября 2019 года №501-1381 в постановление акимата города Астаны от 6 ноября 2018 года №501-1806 внесены изменения в части исключения 4-х юридических лиц, а именно: АО «Астана Горкоммунхоз», АО «Жезкиик», ТОО «Городской центр развития инвестиции «Astana Invest» и ТОО «Елорда құрылыс компаниясы».

Кроме того, по состоянию на 1 января 2020 года из оставшихся 18 юридических лиц в АО «СПК «Astana» переданы только 8 юридических лиц (АО «Астана-Зеленстрой», АО «Астана Innovations», АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Астана-Технополис», АО «Астанаэнергосервис», ТОО «Научно-исследовательский проектный институт «Астанагенплан», ТОО «Өркен қала», ТОО «Астана Орманы», ТОО «Астана Тазалық») по 10 организациям (АО «Квартирное бюро», ТОО «Астана Конвенции бюро», ТОО «Хозяйственное управление Астаны», ТОО «Астанагорархитектура», ТОО «Елорда Даму», ТОО «Астана-Бюро специального обслуживания», ТОО «Астана қалалық жсарық», ТОО «Астана-Өрнек», ТОО «Астана Ырыс», ТОО «Центр информатизации

системы образования») на сегодняшний день передача в уставной капитал АО «СПК «Astana» невозможна, поскольку на Аппарат акима города Нур-Султан наложены аресты (запреты) в органах юстиции в связи с неисполнением решений судов уполномоченными органами акимата столицы.

В результате, некачественная подготовка указанного решения акимата о передаче коммунальных юридических лиц в ведение АО «СПК «Astana», а также отсутствие должного взаимодействия между Управлением активов с государственными органами в части передачи подведомственных им организаций для увеличения уставного капитала АО «СПК «Astana» привели к дальнейшему внесению изменений и к ненадлежащему его исполнению в целом.

В-четвертых, при управлении коммунальными юридическими лицами столицы не соблюдаются требования Концепции развития социально-предпринимательских корпораций, утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2012 года № 1382 (далее - Концепция развития СПК).

Пункт 11. Так, акиматом столицы АО «СПК «Astana» передавались как проблемные (убыточные), так и прибыльные предприятия, а также ни по одному из переданных активов нет планов их оздоровления, что не соответствует Концепции развития социально-предпринимательских корпораций, при этом согласно которой *от местных исполнительных органов в СПК будут поэтапно переданы все государственные активы, деятельность которых носит коммерчески ориентированный характер, для последующей реабилитации (оздоровления), реструктуризации и развития на их основе новых конкурентоспособных производств. При этом, в СПК будут переданы лишь те проблемные активы, по которым имеются планы (программы) оздоровления и финансирования.*

К примеру, ТОО «Астана Орманы» в 2016-2018 годах получена чистая прибыль в общей сумме 48 478,2 тыс.тенге (в 2016 году - 13 566,7 тыс.тенге, в 2017 году - 21 515,4 тыс.тенге, в 2018 году - 13 396,1 тыс.тенге) и осуществлены соответствующие отчисления части чистого дохода в местный бюджет, т.е. данное предприятие не относилось к проблемным активам.

Следует отметить, что ТОО «Астана орманы» осуществляет деятельность исключительно по созданию и содержанию зеленого пояса столицы, в соответствие с поручением Первого Президента Республики Казахстан.

Кроме того, ТОО «Астана орманы» фактически осуществляют деятельность только по созданию и содержанию объектов зеленого пояса города Нур-Султан которым помимо ТОО «Астана орманы» не занимаются другие организации (юридические лица), его деятельность не относится, по мнению аудита к **коммерчески ориентированному характеру**. ТОО «Астана орманы» со стороны АО «СПК «Astana» не предусматривается проведение реструктуризации и **развитие** на основе ТОО «Астана орманы» новых конкурентоспособных производств.

Проект, реализуемый ТОО «Астана орманы» не имеет экономического эффекта или выгод, и реализуется во исполнение поручения Первого

Президента Казахстана о формировании «Зеленого пояса» столицы с целью защиты города Нур-Султан от ветров и формирования благоприятного климата для проживания населения. Таким образом, прежде всего, проект имеет социальную и экологическую направленность.

Таким образом, передача ТОО «Астана Орманы» в состав АО «СПК «Astana» по мнению аудита **не соответствует** положениям Концепции развития СПК.

Касательно эффективности деятельности АО «СПК «Astana»

Согласно пункту 2.7. Стратегии вхождения Республики Казахстан в число 50 наиболее конкурентоспособных стран мира *Социально-предпринимательские корпорации (СПК) - это устойчивые бизнес-структуры, осуществляющие свою деятельность с целью получения прибыли от производства и продажи товаров и услуг. Основным отличием СПК от коммерческих корпораций является то, что полученная прибыль реинвестируется для реализации социальных, экономических или культурных целей населения того региона, в интересах которого СПК создавались.*

Каждая СПК должна стать своего рода региональным институтом развития и может представлять собой холдинговую компанию, управляющую государственными активами в соответствующем регионе страны.

В дальнейшем, по мере накопления управленческого опыта и повышения уровня капитализации СПК, речь может идти о расширении и диверсификации их «сферы ответственности», включая выход на региональные и международные рынки.

Деятельность этих корпораций будет направлена на привлечение новых проектов, развитие малого и среднего бизнеса, усилении кооперации.

В целях реализации данного поручения Первого Президента страны в 2007 году было создано АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка», которое 19 октября 2010 года реорганизовано в АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Astana».

Единственным учредителем и акционером АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» является Акимат города Нур-Султан в лице Управления активов.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2012 года №1382 одобрена Концепция развития социально-предпринимательских корпораций, которой определены задачи СПК:

- создание новых и модернизация существующих конкурентоспособных производств в приоритетных секторах экономики региона (точках роста);
- обеспечение вовлечения государственных активов в деловой оборот, оздоровление проблемных активов и развитие на их базе конкурентоспособных производств;
- внедрение передовых производственных и управленческих технологий и стандартов;

- увеличение стоимости активов;
- развитие инфраструктуры поддержки начинающего бизнеса (бизнес-инкубаторов, технопарков, промышленных зон) и др.

Указанные приоритеты, цели, задачи и показатели развития АО «СПК «Astana» как СПК отражены в Стратегии развития АО «СПК «Astana» на 2014-2023 годы, согласно которой приоритетами АО «СПК «Astana» являются обеспечение продовольственной безопасности столицы, а также поддержка и стимулирование развития малого и среднего предпринимательства.

При этом, как и предыдущими аудиторскими мероприятиями Ревизионной комиссии, отмечается неэффективность реализуемых мероприятий АО «СПК «Astana» по обеспечению продовольственной безопасности столицы посредством товарных интервенций.

Так, постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 марта 2010 года №145 «Об утверждении перечня социально значимых товаров» утверждено 19 наименований товаров.

При этом, АО «СПК «Astana» в 2019 году, реализовано 6 наименований товаров (как и в предыдущие годы).

Кроме того, объем закупаемых и реализуемых АО «СПК «Astana» товаров в рамках Стабфонда несравнимо мал с их фактическими потребностями города.

К примеру, при годовой потребности рынка столицы в картофеле 113 189,1 тонны, АО «СПК «Astana» в рамках Стабфонда приобретено всего 600 тонн или 0,5%, аналогично при годовой потребности в гречке 8 375,9 тонн приобретено 500 тонн или 6%.

Вместе с тем, в рамках реализации мероприятия Стабфонда АО «СПК «Astana» реализуются альтернативные механизмы, а именно предоставляются беспроцентные займы торговым сетям столицы на условиях возвратности в целях стабилизации цен (механизм), но которые также имеют тенденцию снижения.

Так, за период аудита 3 торговым сетям выданы беспроцентные займы на общую сумму 630 000,0 тыс.тенге, из них:

- ТОО «КЕНМАРТ» на общую сумму 300 000,0 тыс.тенге (2017 год – 150 000,0 тыс.тенге и 2018 год – 150 000,0 тыс.тенге);
- ТОО «Центр торговли Астыкжан» на общую сумму 300 000,0 тыс.тенге (2017 год – 150 000,0 тыс.тенге и 2018 год – 150 000,0 тыс.тенге);
- ТОО «Торговый дом Акмол» в сумме 30 000,0 тыс.тенге в 2019 году.

По итогам аудита также отмечается не обеспечение эффективной и результативной реализации приоритетного направления деятельности - *поддержка и стимулирование развития малого и среднего предпринимательства.*

Пункт 12. Так, по итогам аудита отмечается, низкий уровень реализации одобренных проектов, где из поступивших 225 заявок от потенциальных инвесторов, которые 100%-но одобрены, реализованы лишь 19 проектов или 8,4%, реализуются 94 или 41,8%, не реализованы 112 или 49,8%.

**Информация по инвестиционным проектам и
поддержке предпринимательства**

Таблица №5

Кол-во поступивших заявок	Кол-во рассмотренных заявок	Кол-во одобренных заявок	Кол-во реализованных заявок	Кол-во реализуемых заявок
2016 год				
3	3	3		2
2017 год				
29	29	29	6	14
2018 год				
96	96	96	13	24
2019 год (по состоянию на 23 декабря)				
97	97	97		54
итого				
225	225	225	19	94

Вместе с тем, из общего количества реализованных и реализуемых АО «СПК «Astana» инвестиционных проектов (104) *только 2 с участием иностранных инвестора* или 2% (ТОО «Istop» - остановочные навильоны и «Строительство микрорайона ВК TESLA PARK»), которые на момент аудита не завершены.

За весь период деятельности по реализации инвестиционных проектов АО «СПК «Astana» на момент аудита получена прибыль в размере всего 3 500,0 тыс.тенге от доли участия только в одном проекте («Строительство гаражей боксового типа на 40 машиномест» совместно с ТОО «Алтын Адам 2013»).

Следует отметить, что *отсутствие критериев приоритетности инвестиционных проектов во внутренних документах АО «СПК «Astana» приводит к неограниченному диапазону сфер их отраслевой направленности*, что не соответствует Концепции развития социально-предпринимательских корпораций, и не позволит в дальнейшем оценить влияние от их реализации на соответствующие сферы экономики.

Так, согласно Концепции развития социально-предпринимательских корпораций деятельность АО «СПК «Astana» должна быть направлена на реализацию **перспективных, жизнеспособных, конкурентоспособных для своего региона проектов в приоритетных отраслях экономики**, определенных программами развития соответствующих территорий.

При этом, согласно Правилам рассмотрения инвестиционных проектов Инвестиционный проект (Проект) – экономический или социальный проект, основывающийся на инвестициях; обоснование экономической целесообразности, объема и сроков осуществления прямых инвестиций в определенный объект, включающее проектно-сметную документацию, разработанную в соответствии с действующими стандартами.

Согласно пункту 7.1. Правил рассмотрения инвестиционных проектов основными принципами рассмотрения Проектов являются:

- предоставление всем потенциальным партнерам *равных возможностей* для участия в Проектах;

- обеспечение *сбалансированности интересов и рисков* АО «СПК «Astana» и партнера – проведение политики по участию АО «СПК «Astana» в уставном капитале совместных Проектов и контроль за целевым использованием денежных средств;

- наличие *общей цели участников* для реализации совместной деятельности, путем *соединения вкладов* участников;

- *социальная значимость и приоритетность* Проектов с учетом особенностей социально - экономического развития города Астана.

Таким образом, *критерии определения приоритетности* инвестиционных проектов в Правилах рассмотрения инвестиционных проектов не предусмотрены.

Пункт 13. По мнению аудита, понятие инвестиционного проекта и требования к нему, предусмотренные Правилами рассмотрения инвестиционных проектов АО «СПК «Astana» *не в полной мере соответствуют* Концепции развития СПК и соответственно целям деятельности АО «СПК «Astana».

Данный недостаток не позволяет оценить реализуемые АО «СПК «Astana» инвестпроекты на соответствие таким критериям как перспективные, жизнеспособные, конкурентоспособные в приоритетных отраслях экономики для столицы.

В результате большинство реализуемых проектов не являются инновационными, не связаны с созданием новых и модернизацией существующих конкурентоспособных производств.

Так АО «СПК «Astana», одабриваются проекты по реализации паркингов, магазинов, автосервисов, банных комплексов, спортивно-оздоровительных объектов, жилых комплексов и т.д.

При этом, фактически участие АО «СПК «Astana» в большинстве проектов заключается *в предоставлении земельных участков в рамках совместной деятельности.*

Кроме того, большое количество реализуемых проектов связаны с выделением земельных участков под строительство многоквартирных жилых комплексов.

По мнению аудита, учитывая активность жилищного строительства в столице, реализация данных проектов не отвечает целям и задачам АО «СПК «Astana» согласно Концепции развития социально-предпринимательских корпораций, а также создает более благоприятные условия для *получения земельных участков отдельным застройщикам.*

Пункт 14. Таким образом, проекты в виде выделения земельных участков под строительство многоквартирных жилых комплексов, по мнению аудита не соответствуют требованиям к инвестиционным проектам, реализуемым АО «СПК «Astana», так как они *не являются инновационными, приоритетными, связанными с производством и др.*

Также аудитом установлены отдельные нарушения и недостатки при реализации инвестиционных проектов АО «СПК «Astana».

Пункт 15. Упущенная выгода АО «СПК «Astana» по проектам ТОО «Istop» и ТОО «KSA Engeneering» за период с 2018 по 2019 годы составила **5 372,8 тыс.тенге** за неоплату инвесторами по остановочным павильонам (*3 333 тенге * 806 кв.м. * 2 года*). По проекту Фуд-кортные павильоны в парке Жетысу (Арай) и в сквере «Акжайык» за период с 1 июня по 31 декабря 2019 года составила **3 780,0 тыс.тенге** из-за не завершения оформления земельных участков со стороны АО «СПК «Astana» (*9 инвесторов*60 тыс.тенге в месяц*7 месяцев*).

Пункт 16. Недостатком отмечается тот факт, что АО «СПК «Astana», заключило договора совместной деятельности с инвесторами, не получив земельные участки для реализации проекта, в результате инвесторами установлены Фуд-кортные павильоны без соответствующих документов на право землепользования.

Пункт 17. Аудитом отмечается, что имеются проекты, которые реализуются с 2016 и 2017 годов, т.е. значительно затягиваются сроки их реализации, а также факты несвоевременного рассмотрения поступивших в АО «СПК «Astana» заявок, где не соблюдены сроки вынесения и принятия решения по 7 проектам, от 7 дней до 6 месяцев, что не соответствует пункту 9.1. Правил реализации инвестиционных проектов.

Не эффективность реализации АО «СПК «Astana» приоритетных направлений деятельности, предусмотренных Концепцией развития СПК и Стратегией развития АО «СПК «Astana» также подтверждается не достижением большинства показателей.

За период с 2014 по 2018 годы АО «СПК «Astana» не достигнуты более 50% ключевых показателей деятельности, предусмотренные Стратегией развития, что имело ежегодную тенденцию.

Так, в ходе аудита проведен анализ достижения ключевых показателей деятельности (*далее – КПД*) в соответствии с целями и направлениями деятельности АО «СПК «Astana».

Из запланированных 17 ключевых показателей:

- в 2014 году достигнуты 5 показателей или 29,4%;
- в 2015 году достигнуты 4 показателя или 23,5%;
- в 2016 году достигнуты 5 показателей или 29,4%;
- в 2017 году достигнуты 7 показателей, или 41,2%;
- в 2018 году достигнуты 10 показателей, или 58,8%.

Пункт 18. Данный факт свидетельствует о неэффективной деятельности АО «СПК «Astana», его исполнительного органа и органа управления, а также отсутствии надлежащего мониторинга и контроля по исполнению Стратегии развития как основного стратегического документа со стороны единственного акционера – акимата столицы.

Согласно письму Министерства национальной экономики РК от 7 февраля 2020 года № 20-2/3220 в соответствии с Концепцией развития СПК анализ эффективности деятельности социально-предпринимательских корпораций, в том числе по АО «СПК «Astana» проведен только за 2014-

2015 годы. В последующем, в связи с упразднением статуса национальных компаний у социально предпринимательских корпораций, оценка не проводилась.

Вместе с тем, возложение оценки эффективности деятельности СПК на МИО по результатам проведенного МИО мониторинга реализации планов развития СПК действует *только* в редакции Концепции развития СПК от 19 апреля 2019 года №213.

Резюмируя проведенную оценку за 2014-2015 годы МНЭ указывает на то, что МИО не контролируют деятельность переданной ей в ведение АО «СПК «Astana», не эффективно использует возможности АО «СПК «Astana», не стремится к доходности, эффективности, транспарентности и отчетности деятельности АО «СПК «Astana».

Согласно информации Управления активов (№501-03-07/299 от 17.02.2020г.) мониторинг реализации планов развития АО «СПК «Astana» за 2017-2018 годы, Управлением активов *не проводился*.

Пункт 19. Кроме того, единственным акционером в лице Управления активов за период аудита (2017-2019 годы) не проведена оценка деятельности Совета директоров АО «СПК «Astana», являющегося его правом и предусмотренная пунктом 136 Типового кодекса корпоративного управления для акционерных обществ с государственным участием, утвержденным приказом Министра экономики и бюджетного планирования РК от 17 мая 2007 года №86 (далее - *Типовой кодекс корпоративного управления*).

Пункт 20. Вместе с тем, недостатком является тот факт, что в Управлении активов отсутствует нормативный документ (методика) по оценке деятельности АО «СПК «Astana» по итогам 2019 года в рамках реализации Концепции развития СПК.

По мнению аудита, не достижение более 50% предусмотренных КПД Стратегии развития, а значит и не достижение поставленных целей и задач, **отсутствие надлежащего мониторинга по исполнению стратегии развития, свидетельствуют о неэффективной деятельности АО «СПК «Astana», его исполнительного органа, а также органа управления о полной, их незаинтересованности в реализации основного стратегического документа.**

Таким образом, цель АО «СПК «Astana», определённая Стратегией вхождения Республики Казахстан в число 50 наиболее конкурентоспособных стран мира, как получение прибыли от производства и продажи товаров и услуг **не была реализована.**

Настоящий аудит, как и предыдущие аудиторские мероприятия Ревизионной комиссии показывают, что не реализованы задачи, возложенные на АО «СПК «Astana» согласно Концепции развития социально-предпринимательских корпораций, такие как *создание новых и модернизация существующих конкурентоспособных производств в приоритетных секторах экономики, оздоровление проблемных активов и развитие на их базе конкурентоспособных производств и др.*

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 10 декабря 2018 года №818 АО «СПК «Astana» исключено из перечня национальных компаний, ее Стратегия развития поставлена на утрату.

При этом в настоящее время отсутствует **стратегический** документ, определяющий основные приоритеты, цели, задачи и показатели развития АО «СПК «Astana».

Пункт 21. По мнению аудита, отсутствие документа, определяющего стратегические долгосрочные приоритеты, задачи, показатели и т.д. развития АО «СПК «Astana», является недостатком долгосрочного и перспективного планирования его деятельности.

Вследствие недостаточно эффективной работы по реализации возложенных на АО «СПК «Astana» задач основными источниками доходов за период аудита являются бюджетные средства и активы государства, а именно *оказание услуг по государственному заказу, от выбытия активов, продажи доли в уставном капитале и предоставления в аренду объектов недвижимости.*

Таблица №6

Структура и динамика доходов и расходов Общества
(с учетом корректировок)

Показатели	2017 год			2018 год			2019		
	план развития	факт	%	план развития	факт	%	план развития	по опер. данным БУ	%
Доходы, всего	2 817 525,2	3 601 862,2	128	6 041 645,6	6 461 789,8	107	4 139 741,0	4 013 418,0	97
Доход от реализации товаров, работ и услуг	539 749,7	543 841,1	101	4 314 842,7	4 366 545,9	101	947 340,8	657 889,0	69
Доход от финансирования (вознаграждение и дивиденды)	205 196,5	252 853,5	123	335 950,1	398 664,5	119	1 207 171,6	1 035 192,0	86
Доходы от реализации долей участия в ДО	1 055 524,2	917 887,0	87	544 917,7	594 461,7	109	1 318 186,6	1 318 187,0	100
Доход от выбытия активов	149 436,9	943 805,8	632	220 412,8	232 596,4	106	241 139,1	323 242,0	134
Доход от операционной аренды	144 994,6	159 820,8	110	203 251,8	234 409,9	115	339 245,2	588 611,0	174
Прочие доходы	722 623,3	783 654,1	108	422 270,4	635 111,5	150	86 657,7	90 297,0	104
Расходы, всего	2 762 500,2	3 546 319,1	128	5 966 619,3	6 334 049,8	106	7 131 412,3	4 730 725,0	66
Себестоимость реализованной продукции, выполненных работ и оказанных услуг	899 170,0	603 555,1	67	2 694 251,3	2 572 334,6	95	1 004 966,5	833 008,0	83
Административные расходы	472 533,3	808 154,3	171	935 104,4	1 170 688,9	125	2 320 239,2	2 098 204,0	90
Запасы	3 921,4	3 322,1	85	5 947,2	3 127,9	53	9 888,3	6 387,0	65
Оплата труда работников	208 896,6	203 920,8	98	356 092,6	355 946,2	100	736 196,0	734 712,0	100
Отчисления от оплаты труда	21 960,5	21 239,2	97	108 151,5	123 907,8	115	71 618,8	71 392,0	100
Износ основных средств	52 860,2	120 740,7	228	116 799,4	113 576,5	97	113 860,8	126 111,0	111
Обслуживание и ремонт ОС	8 140,7	2 907,5	36	6 300,6	4 022,3	64	8 724,9	6 685,0	77
Расходы по транспортным услугам	4 630,4	2 969,3	64	8 856,6	9 739,9	110	22 179,6	19 168,0	86

Расходы по операционной аренде	63 027,6	57 850,2	92	73 053,9	70 620,1	97	99 480,9	98 364,0	99
Командировочные расходы	18 211,3	18 002,3	99	15 186,1	8 264,2	54	16 428,2	9 504,0	58
Другие	90 884,7	377 202,2	415	244 716,5	481 484,0	197	1 241 861,7	1 025 081,0	83
Расходы по выбытию активов	757 050,8	1 155 118,7	153	662 382,5	701 288,2	106	1 418 607,3	1 495 033,0	105
Расходы на финансирование	7 562,2	4 944,0	65	0,0	0,0	0	1 716 499,3	250 445,0	15
Прочие расходы	626 183,9	974 547,0	156	1 674 881,2	1 889 738,1	113	671 100,0	54 035,0	8
Прибыль (убыток) до налогообложения	55 025,0	55 543,1	101	75 026,3	127 740,0	170	-2 991 671,3	(717 307,0)	24

В 2017 году доходы АО «СПК «Astana» составили 3 601 862,2 тыс.тенге при плане 2 817 525,2 тыс.тенге, в том числе доходы от реализации товаров, работ и услуг – 543 841,1 тыс.тенге, доходы от финансирования – 252 853,5 тыс.тенге, доходы от реализации долей участия в дочерних организациях – 917 887,0 тыс.тенге, доходы от выбытия активов – 943 805,8 тыс.тенге, доход от операционной аренды – 159 820,8 тыс.тенге и прочие доходы – 783 654,1 тыс.тенге, в целом исполнение плана по статье доходы составило 127,8%.

Расходы составили 3 546 319,1 тыс.тенге при плане 2 762 500,2 тыс.тенге, в том числе себестоимость реализованной продукции, выполненных работ и оказанных услуг – 603 555,1 тыс.тенге, административные расходы – 808 154,3 тыс.тенге, расходы по выбытию активов – 1 155 118,7 тыс.тенге, расходы на финансирование – 4 944,0 тыс.тенге, прочие расходы составили 974 547,0 тыс.тенге, исполнение плана по статье расходы составило 128,4%.

По итогам 2017 года Обществом получена **прибыль в размере 55 543,1 тыс.тенге**, при плане 55 025,0 тыс.тенге.

Согласно решению Единственного акционера от 28 августа 2018 года утвержденный размер по выплате дивидендов составил 50%, в доход бюджета перечислены дивиденды за 2017 год в сумме 27 772,0 тыс.тенге.

В 2018 году доходы составили 6 461 789,8 тыс.тенге при плане 6 041 645,6 тыс.тенге, в том числе доходы от реализации товаров, работ и услуг – 4 366 545,9 тыс.тенге, доходы от финансирования – 398 664,5 тыс.тенге, доходы от реализации долей участия в дочерних организациях – 594 461,7 тыс.тенге, доходы от выбытия активов – 232 596,4 тыс.тенге, доход от операционной аренды – 234 409,9 тыс.тенге и прочие доходы – 635 111,5 тыс.тенге, в целом исполнение плана по статье доходы составило 106,9%.

Расходы составили 6 334 049,8 тыс.тенге при плане 5 966 619,3 тыс.тенге, в том числе себестоимость реализованной продукции, выполненных работ и оказанных услуг – 2 594 334,6 тыс.тенге, административные расходы – 1 170 688,9 тыс.тенге, расходы по выбытию активов – 701 288,2 тыс.тенге, прочие расходы составили 1 889 738,1 тыс.тенге, исполнение плана по статье расходы составило 106,2%.

По итогам 2018 года АО «СПК «Astana» получена прибыль в размере 127 740,0 тыс.тенге, **чистая прибыль составила 75 893,0 тыс.тенге** при плане 75 026,3 тыс.тенге.

В соответствии с решением Единственного акционера от 9 августа 2019 года утвержденный размер по выплате дивидендов составил 50%, в доход бюджета перечислены дивиденды за 2018 год в сумме 37 947,0 тыс.тенге.

На 2019 год скорректированный план доходов уменьшен на 741 693,2 тыс. тенге, по сравнению с утвержденным планом, и составил 4 139 741,0 тыс. тенге.

Скорректированный план расходов на 2019 год увеличен на 2 369 978,8 тыс. тенге, по сравнению с утвержденным планом, и составил 7 131 412,3 тыс. тенге.

По оперативным данным по бухгалтерскому учету за 2019 год Обществом получен доход в сумме 4 013 418,0 тыс.тенге, или 97% от планируемой суммы 4 139 741,0 тыс.тенге, расходы составили 4 730 725,0 тыс.тенге, или 66% от планируемой суммы 7 131 412,3 тыс.тенге, **убыток по итогам финансово-хозяйственной деятельности составил (-717 307,0) тыс.тенге.**

Таблица №7

Доходы Общества за 2017-2019 годы

Наименование показателей	2017	2018	2019
Выручка, без НДС	3 236 253	5 757 501	2 891 135
Доходы по гоз.заказам -	555 953	1 413 923	125 904
Доходы по возмещению расходов МЛД Барыс -	491 804	1 299 124	140 550
Доходы от сдачи в аренду -	271 926	1 714 581	588 611
Доходы от продажи доли в УК -	917 887	594 461	1 318 187
Доходы от выбытия активов	829 843	199 175	326 449
Доходы прочие от реализации товаров (стабфонд) -	52 198	216 212	313 760
Доходы по гарант.взносы (продажа ЦСМ)		140 220	
Доходы от мероприятия -	2 678	113 639	
Доход по итогам аукциона -	113 963	66 166	77 675
Прочие доходы	5 148	56 405	87 091
Доходы по финансированию	258 715	373 910	366 306
Вознаграждение по депозитам -	196 731	277 595	210 538
Амортизация дисконта -	61 984	96 315	155 768
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности	55 543	75 893	(717 307)

Как уже было отмечено, основными источниками финансирования финансово-хозяйственной деятельности АО «СПК «Astana» за период аудита являются доходы по государственному заказу, доходы от выбытия активов, доходы от продажи доли в уставном капитале (в 2017 году от продажи ТОО «Сапаржай - Астана» и ТОО «Сарыарка Агро», в 2018 году от продажи ТОО «Целинсельмаш Астана» и ТОО «Казахстанско-Чешский технологический центр», в 2019 году от продажи ТОО «Коммунальный рынок Шапагат»), доходы по возмещению расходов МЛД Барыс (местным бюджетом выделяются денежные средства на покрытие расходов по его содержанию).

Так, за период аудита в рамках государственного заказа АО «СПК «Astana» заключено 14 договоров на общую сумму **2 347 275,0 тыс.тенге**, в том числе:

- 2017 год – 6 договоров на общую сумму 622 667,4 тыс.тенге (*проведен аудит ТОО «Аналитический центр аудита и анализа» от 10 декабря 2018 года*);
- 2018 год - 6 договоров на общую сумму 1 583 594,6 тыс.тенге;
- 2019 год - 1 договор на сумму 141 013,0 тыс.тенге.

При этом, аудитом установлены отдельные нарушения и недостатки при исполнении договорных обязательств АО «СПК «Astana» при использовании бюджетных средств.

Пункт 22. Так, установлены отдельные нарушения и недостатки, связанные с несвоевременным оказанием услуг (работ) Поставщиками АО «СПК «Astana» от 3-х дней до 63 дней (*ТОО «QLT», услуги по модернизации инвестиционного веб-сайта города Астаны (www.investinastana.kz, ТОО «Коммон Фактор», услуги по разработке электронной платформы для проведения аукционов/торгов с использованием технологии распределенных реестров, ИП «Алиев», ТОО «НВTV», ТОО «AVRENT», ТОО «Business Protocol Solutions», ТОО «Центр исследований и консалтинга», ЧУ «Международный научный комплекс «Астана», ТОО «Top Synergy (Топ Синерджи)», ТОО «BLACK & WHITE GROUP», ТОО «Media Project.kz», ТОО «Ticket Partners»*)).

Пункт 23. Аудитом отмечается, недостаток в части непринятия АО «СПК «Astana» мер реагирования к поставщикам в случаях ненадлежащего исполнения договорных обязательств при наличии соответствующих прав согласно заключенным договорам, что в свою очередь приводит к упущенной выгоде со стороны АО «СПК «Astana».

Пункт 24. Кроме того, установлено, что АО «СПК «Astana» в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК произведена выплата бюджетных средств в сумме **34 517,5 тыс.тенге** ТОО «Коммон Фактор» (субподрядчик) за некачественно выполненные работы (*по разработке и передаче в собственность АО «СПК «Astana» электронной платформы для проведения аукционов/торгов с использованием технологии распределенных реестров*) по договору от 22 июня 2018 года №03-5/153 с АО «СПК «Astana» (заказчиком являлось Управление по инвестициям и развитию предпринимательства по договору с СПК от 29 марта 2018 года №6 (п. 4.5 технической спецификации) оказанная услуга по организации электронной платформы для проведения аукциона, торгов с использованием технологии распределенных реестров, в том числе блокчейн принята Управлением и оплачена, впоследствии выявлены скрытые дефекты, т.е. электронная платформа не функционирует).

Пункт 25. В результате, в нарушение подпункта 1) пункта 3.1 Договора от 29 марта 2018 года №6 АО «СПК «Astana» не обеспечено полное и надлежащее исполнение взятых на себя обязательств перед Управлением по инвестициям и развитию предпринимательства, а именно за фактически некачественно выполненные работы по созданию электронной платформы.

Пункт 26. В нарушение пункта 6.3. Договора от 9 августа 2018 года №03-5/204 (*4 вида услуг связанных с оценкой транзакционных издержек*) АО «СПК «Astana» не взыскана пеня с ТОО «Центр исследований и консалтинга» в предполагаемом размере на общую сумму **1 442,5 тыс.тенге**.

Пункт 27. В нарушение пункта 6.3. Договора от 9 августа 2018 года №03-5/203 АО «СПК «Astana» не взыскана пеня с ЧУ «Международный научный комплекс «Астана» *(за услуги по разработке системы оценки транзакционных издержек предпринимателей при получении государственных услуг)* в предполагаемом размере на общую сумму 364,8 тыс.тенге, что привело к упущенной выгоде со стороны Общества на указанную сумму.

Пункт 28. Тем самым, в нарушение договорных обязательств АО «СПК «Astana» в 2018 году не взыскана пеня с 5 поставщиков за услуги по организации и проведению конференций, семинаров, форумов, конкурсов, корпоративных, спортивных, культурных, праздничных и аналогичных мероприятий в предполагаемом размере на общую сумму 2 571,7 тыс.тенге, что привело к упущенной выгоде со стороны АО «СПК «Astana» на указанную сумму.

Пункт 29. Вместе с тем, в нарушение подпункта 1) пункта 3.1 Договора №27 АО «СПК «Astana» не обеспечено полное и надлежащее исполнение взятых на себя обязательств, а именно по технической спецификации предполагалось количество участников Форума: не менее 15 000 человек, тогда как по заключенному договору от 17 сентября 2018 года №03-5/246 с ТОО «Ticket Partners» (услуги по валидации билетов) фактическое количество принявших участие в Форуме составляет 13 279 человек

Пункт 30. В этой связи, в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса Управлением по инвестициям и развитию предпринимательства АО «СПК «Astana» излишне произведена выплата бюджетных средств по договору от 29 июня 2018 года №27 в сумме **4 697,9 тыс.тенге** *(за не востребованные услуги по пригласительным билетам, книгам участника, ручек с логотипом, пакетов, субподрядчик ТОО «Media Project.kz»)*.

Пункт 31. Аналогично, в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса Управлением по инвестициям и развитию предпринимательства АО «СПК «Astana» излишне произведена выплата бюджетных средств по договору от 29 июня 2018 года №27 в сумме **50,4 тыс.тенге** *(за не востребованные услуги по валидации билетов, нанесения штрих кода, субподрядчик ТОО «Ticket Partners»)*.

Пункт 32. Необходимо отметить, что в АО «СПК «Astana» отсутствуют калькуляция по затратам в рамках оказания услуг, заключаемых по договорам государственного заказа, в этой связи дать оценку рентабельности по оказываемым услугам настоящему аудиту не представилась возможным.

Пункт 33. Кроме того, согласно ответу Управления транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры от 11 февраля 2020 года № 503-06-08/302 в рамках договора о государственных закупках на сумму **6 235,0 тыс. тенге** № 264 от 26 апреля 2017 года АО «СПК «Astana» *(СПК подрядчик, ТОО «Городской центр развития инвестиций «AstanaInvest» субподрядчик)* была разработана концепция проекта государственно-частного партнерства «Строительство подземного пешеходного перехода в районе нового железнодорожного вокзала в составе улицы № А82 на участке от улицы № А91 до ул. Калдаякова города Астаны». Однако, при направлении концепции в ТОО «Центр экспертизы проектов развития города Астаны», было получено отрицательное заключение,

в связи с чем, дальнейшее применение данной концепции не представляется возможным. Таким образом, сумма в размере **6 235,0 тыс. тенге** является неэффективно использованными бюджетными средствами.

Еще одним источником доходов АО «СПК «Astana» является предоставление в аренду объектов недвижимости, однако данный вид деятельности не предусмотрен его Уставом.

Установлено, что АО «СПК «Astana» передавалось право организации работы по предоставлению в аренду помещений дочерней организации ТОО «SPK Astana Development» (договор поручения от 10 ноября 2017 года №03-5/191-19), что свидетельствует о дублировании функций АО «СПК «Astana» и его дочерних организаций.

Пункт 34. Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 192 Предпринимательского кодекса РК, пункта 2 постановления Правительства РК от 28 декабря 2015 года №1095, а также Устава АО «СПК «Astana» за период аудита получены доходы от сдачи в аренду помещений в общей сумме **2 575 094,0 тыс.тенге** (в 2017 году – 271 926,0 тыс.тенге, в 2018 году – 1 714 581,0 тыс.тенге, в 2019 году – 588 587,0 тыс.тенге).

Кроме того, установлены существенные недостатки при предоставлении АО «СПК «Astana» в аренду помещений.

Так, за 2017-2019 годы на основании постановлений акимата города Нур-Султан в соответствии с договорами доверительного управления (далее – ДДУ) АО «СПК «Astana» переданы 54,4 тыс. кв.м. нежилых помещений.

Основными целями передачи имущества было увеличение эффективности управления и восстановление правоустанавливающих документов на нежилые помещения.

Вместе с тем, 18,2 тыс. кв.м. из данных помещений были возвращены акимату столицы на основании решения Межведомственной комиссии по инвентаризации проблемных объектов коммунальной собственности города Астаны от 12 октября 2018 года (17,0 тыс.кв.м. технические этажи и подвалы) и решения СМЭС по городу Астана от 15 января 2017 года (1,2 тыс.кв.м. переданы кондоминиуму).

Кроме того, к возврату местным исполнительным органам планируется еще 13,6 тыс. кв.м. (самозахват, решения судов, технические этажи и подвалы).

На момент аудита, свободные площади составляют 12,5 тыс. кв.м. (в т.ч само захват 4,5 тыс.кв.м.).

В аренду АО «СПК «Astana» реализовано всего 9,1 тыс.кв.м. помещений или 16,7% от общего количества переданных по ДДУ.

Таким образом, большая часть объектов недвижимости, переданных АО «СПК «Astana» в доверительное управление *не использованы в коммерческих целях*, а также возвращены акимату столицы ввиду нерешенности проблем по их использованию.

Пункт 35. В этой связи, по мнению аудита, АО «СПК «Astana» не в полной мере реализуется задача по вовлечению государственных активов в

деловой оборот, оздоровлению проблемных активов и развитию на их базе конкурентоспособных производств.

Кроме того, аудитом отмечается, что АО «СПК «Astana» предоставляются в аренду жилые и не жилые помещения социально-уязвимым слоям населения как социальные проекты.

Так, на социальные проекты АО «СПК «Astana» заключено 28 договоров на помещения общей площадью 4,3 тыс. кв.м. по заниженным тарифам.

К примеру, стоимость аренды по социальным проектам на 1 этаже составляет 1 500 тенге за кв.м., коммерческим от 2 500 тенге за кв.м.

Следует отметить, что акиматом столицы АО «СПК «Astana» передаются также жилые помещения.

Так, в соответствии с постановлениями акимата города Нур-Султан за №501-1639 от 5 октября 2018 года, за №501-495 от 25 апреля 2019 года, за №501-626 от 21 мая 2019 года в увеличение уставного капитала Общества было передано 9 квартир общей площадью 609,8 кв.м.

Решением СД от 19 декабря 2018 года утвержден преysкурant цен на аренду жилья отдельным категориям граждан и социально-уязвимым слоям населения, где стоимость аренды жилья за 1 кв.м. установлена от 250 тенге.

Согласно Протоколам заседания Рабочей группы по предоставлению жилья работникам АО «СПК «Astana» и заседания Жилищной комиссии АО «СПК «Astana» были определены кандидатуры на предоставления жилья по категориям арендное жилье, в соответствии с которыми были заключены 8 договоров аренды жилых помещений.

В свою очередь, Жилищная комиссия АО «СПК «Astana» при определении кандидатов руководствовалась поручениями местного исполнительного органа, данных по итогам личных приемов населения заместителя акима города Нур-Султан. Данные поручения с личных приемов поступали в АО «СПК «Astana» в виде карточек личного приема.

При этом как ранее отмечено, в соответствии с Концепцией развития СПК от местных исполнительных органов в АО «СПК «Astana» будут поэтапно переданы все государственные активы, деятельность которых носит коммерчески ориентированный характер, для последующей реабилитации (оздоровления), реструктуризации и развития на их основе новых конкурентоспособных производств.

В целях реализации принципа социальной ответственности, СПК направляют часть чистой прибыли в местный бюджет по решению акционеров в рамках дивидендной политики. Местный исполнительный орган как акционер использует данные средства для реализации социально значимых проектов.

Пункт 36. Таким образом, передача АО «СПК «Astana» объектов недвижимости и их последующее предоставление под социальные проекты, не отвечает принципам и целям Концепции развития социально-предпринимательских корпораций, а также задачам деятельности АО «СПК «Astana».

Кроме того, механизмы социальной поддержки населения реализуются местными исполнительными органами, в том числе по обеспечению жильем социально-уязвимых слоев населения, где обеспечиваются принципы равенства доступа всех нуждающихся, прозрачность и гласность процедур продвижения очередности.

Пункт 37. В этой, связи *обеспечение жильем отдельных лиц, относящихся к категориям социально-уязвимых слоев населения, через АО «СПК «Astana»* не соответствует его Уставу, дублирует функции государственных органов и не отвечает принципам их деятельности (*прозрачность, гласность, равенство доступа и т.д.*).

Пункт 38. Таким образом, АО «СПК «Astana» передаваемые из коммунальной собственности жилые помещения предоставляются социально-уязвимым категориям граждан и работникам АО «СПК «Astana», что, по мнению аудита, является неэффективным управлением данным имуществом.

Пункт 39. Вместе с тем, предоставление нежилых помещений под реализацию социальных проектов по заниженной стоимости не соответствует принципу социальной ответственности согласно Концепции развития социально-предпринимательских корпораций.

Касательно использования временно свободных денежных средств

Одним из источников доходов АО «СПК «Astana» является получение вознаграждений от размещения временно свободных денежных средств на депозитах банков второго уровня.

Так, по состоянию на 24 декабря 2019 года остаток свободных денежных средств на текущем счете АО «СПК «Astana» составлял 2 413 610,1 тыс.тенге, который размещен на депозитных счетах 4-х банков второго уровня (*вознаграждение по депозитам составило в 2017 г.- 196 731 тыс. тенге, в 2018г. - 277 595 тыс. тенге, в 2019г. - 210 538 тыс. тенге*).

Вместе с тем, по итогам аудита установлено систематическое не соблюдение АО «СПК «Astana» норм постановления Правительства РК от 14 сентября 2004 года №960 «О некоторых вопросах приобретения государственными предприятиями на праве хозяйственного ведения и организациями, контрольный пакет акций (долей) которых принадлежит государству, финансовых услуг» при размещении временно свободных денежных средств на депозитах в банках второго уровня.

Так аудитом установлено, что согласно протоколу от 3 апреля 2017 года №10 Правлением АО «СПК «Astana» принято решение о размещении в двух банках временно свободных денежных средств Стабфонда в общей сумме 2 000 000,0 тыс. тенге, в том числе в АО «Цеснабанк» сумма первичного размещения - 1 531 000,0 тыс.тенге и АО «Bank RBK» сумма первичного размещения - 469 000, 0 тыс.тенге.

Пункт 40. В нарушение подпункта 10) пункта 1 Постановления №960 свободные денежные средства размещены менее чем в 3 (трех) банках второго уровня (*протокол от 3 апреля 2017 года № 10*).

Пункт 41. Кроме того, Доля от размещения общего объема временно свободных денежных средств в АО «Цеснабанк» составила 77%, т.е. превысила рекомендованный размер 30% от размера временно свободных денег на 47% *(в сумме 1 531 000,0 тыс.тенге в период с 5 апреля 2017 года по 14 мая 2017 года с процентной ставкой 15%)*.

С учетом использования денежных средств в сумме 487 500,0 тыс. тенге на формирование Стабфонда, решением членов Правления согласно протоколу от 12 мая 2017 года №17, от 18 августа 2017 года №34 денежные средства в общей сумме 1 753 617,5 тыс. тенге (с учетом вознаграждений), размещены на депозитных счетах в 4 (четырёх) банках второго уровня: АО «Qazag banki» - 100 000,0 тыс.тенге, АО «Qazag banki» - 600 000,0 тыс.тенге, АО «Цеснабанк» - 532 617,5 тыс.тенге, АО «BANK RBK» - 20 000,0 тыс.тенге, и АО «Tengribank» - 501 000,0 тыс.тенге.

Пункт 42. При этом, в нарушение подпункта 10) пункта 1 Постановления №960 на депозитных счетах в АО «Qazag banki» размещены денежные средства на общую сумму вклада 700 000,0 тыс.тенге, что превышает рекомендованный размер 30% от размера временно свободных денег на 7% по состоянию 6 сентября 2017 года.

Пункт 43. Одним из недостатков при принятии решения о размещении денежных средств на депозите в АО «Qazaq Banki» является *низкий уровень детальной оценки деятельности банковской системы.*

При этом, аудитом отмечается, что 18 августа 2017 года по вопросу размещения денежных средств на депозите в АО «Qazaq Banki» заседало 4 члена Правления, двое из которых – проголосовали «ЗА», двое – воздержались.

В феврале 2018 года банковские операции *(перевод, частичное изъятие денежных средств и др.)*, требуемые Обществом от АО «Qazaq Banki» не были выполнены.

По итогам судебных разбирательств признана задолженность АО «Qazaq Banki» перед Обществом на сумму 710 755,5 тыс.тенге и пени в размере 1 071,9 тыс.тенге.

23 августа 2018 года АО «СПК «Astana» в счет погашения задолженности принята от АО «Qazaq Banki» коммерческая недвижимость в виде шести нежилых помещений 2016 года постройки с общей площадью 1 172,6 кв.м., балансовой стоимостью 711 827,5 тыс.тенге с НДС, расположенных в городе Алматы, которая на момент аудита не реализована и простаивает.

Пункт 44. Таким образом, АО «СПК «Astana» не соблюден принцип эффективного управления и использования активов АО «СПК «Astana» на общую сумму **711 827,5 тыс.тенге**, тем самым не обеспечена эффективная реализация Плана развития в соответствии с пунктом 4 статьи 185 РК «О государственном имуществе».

Вместе с тем, в ноябре-декабре 2019 года АО «СПК «Astana» проведена оценка нежилых помещений. Согласно оценке филиала ТОО «BEM Appraisal» оценка шести нежилых помещений составляет **522 133,8 тыс.тенге**, что *на 27% ниже стоимости, принятой на баланс АО «СПК «Astana»*.

Кроме того, в отчете ТОО «BEM Appraisal» указано, что назначением

оценки является определение рыночной стоимости для дальнейшей реализации.

Таким образом, АО «СПК «Astana» принято решение о размещении свободных денежных средств на депозитах в банке АО «Qazaq Banki» *при низком уровне детальной оценки деятельности банковской системы*, где в дальнейшем в связи с отзывом лицензии у данного банка АО «СПК «Astana» вместо денежных средств получены активы рыночная оценка, которой на 27% ниже стоимости, принятой на баланс АО «СПК «Astana».

Решением членов Правления АО «СПК «Astana» на основании протокола от 20 июня 2019 года №43, от 6 сентября 2019 года №59, от 30 декабря 2019 года №89 в общей сумме 950 809,1 тыс. тенге размещены на депозитном счете в АО «ForteBank» с процентной ставкой 8,25%.

Пункт 45. При этом, в нарушение подпункта 10) пункта 1 Постановления размещенные денежные средства на депозитных счетах в АО «ForteBank», где общая сумма вклада составляет 950 809,1 тыс.тенге, превышает рекомендованный размер 30% от размера временно свободных денег на 2%.

В соответствии с пунктом 1 статьи 59 Закона РК «Об акционерных обществах» исполнительный орган вправе принимать решения по любым вопросам деятельности общества, не отнесенным настоящим Законом, иными законодательными актами РК и уставом АО «СПК «Astana» к компетенции других органов и должностных лиц общества. Кроме того, согласно подпункту 7) статьи 17 Устава АО «СПК «Astana» к исключительной компетенции Правления (исполнительного органа) АО «СПК «Astana» относится утверждение документов, принимаемых в целях организации деятельности АО «СПК «Astana».

Однако, по нашей оценке, Правлением АО «СПК «Astana», для принятия решения о размещении временно свободных средств мог быть разработан внутренний документ, регламентирующий порядок отбора банков второго уровня.

Факторы, влияющие на финансово-хозяйственную деятельность АО «СПК «Astana» и его дочерних организаций

По итогам аудита отмечается, что АО «СПК «Astana» при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности принимаются решения, многие из которых влекут экономические потери, финансовые риски, а также обязательства, не связанные с деятельностью АО «СПК «Astana».

Отдельные из указанных решений принимаются АО «СПК «Astana» на основании протокольных и иных поручений местных исполнительных органов.

Так, за период аудита группой компании АО «СПК «Astana» предоставлена **безвозвратная финансовая** (благотворительная/спонсорская) помощь Корпоративному фонду «Нурлы Астана» на общую сумму **1 590 000,0 тыс.тенге**.

К примеру: согласно Протоколу совещания с участием заместителя акима города Астаны от 11 декабря 2018 года по оказанию временной финансовой

помощи КФ «Нұрлы Астана» принято решение юридическим лицам коммунальной собственности города Астаны оказать временную финансовую помощь Фонду за счет свободных денежных средств в общем размере 500 000,0 тыс. тенге:

- АО «СПК «Astana» в размере 100 000,0 тыс. тенге;
- ТОО «Astana Innovations» в размере 170 000,0 тыс.тенге;
- ТОО «Астанагорархитектура», ТОО «Конвеншн Бюро» в размере 50 000,0 тыс.тенге;
- ТОО «Astana Invest» в размере 30 000,0 тыс.тенге.

Корпоративному фонду «Нұрлы Астана»:

- рассмотреть возможность в установленном законодательном порядке заключение договора на проведение реконструкции и ремонтных работ павильона С 2.4 расположенного на территории выставочного комплекса «ЭКСПО-2017» с АО «Astana ЭКСПО-2017»;

- в срок до 1 сентября 2019 года обеспечить возврат выделенных средств 6 юридическим лицам коммунальной собственности.

Однако, в дальнейшем предоставленная временная возвратная финансовая помощь *признана безвозвратной спонсорской помощью*.

Таким образом, аудитом отмечается, что на основании протокольных поручений местных исполнительных органов АО «СПК «Astana» и его дочерними организациями выделялись значительные средства в виде финансовой помощи КФ «Нұрлы Астана», которые в дальнейшем признавались безвозвратной спонсорской помощью.

Указанные факты напрямую влияют на прибыль компаний и соответственно уменьшают размеры выплачиваемых дивидендов.

Кроме того, выделение финансовой помощи осуществлялось на определенные цели, а в дальнейшем при признании ее безвозвратной изменялись и цели, которые связывались с уставной деятельностью фонда.

Пункт 46. По мнению государственного аудита, оказанная безвозвратная спонсорская помощь Корпоративному фонду «Нұрлы Астана» в размере **1 590 000,0 тыс. тенге** является экономическими потерями для группы компании АО «СПК «Astana» и соответственно местного бюджета.

Следует отметить, что Корпоративному фонд создан дочерней организаций АО «СПК «Astana» ТОО «НИПИ Астанагенплан», которая является Единственным участником данной некоммерческой организации.

Также АО «СПК «Astana» принимаются не рациональные решения по реализации и передаче дочерних организаций *без учета получения дивидендов при их прибыльности*, которые в результате влияют на прибыль АО «СПК «Astana» и соответственно поступления в местный бюджет.

Так по результатам финансово-хозяйственной деятельности 2018 года ТОО «Коммунальный рынок «Шапагат» получена прибыль в сумме **41 497,5 тыс.тенге**. При этом, в марте 2019 года рынок «Шапагат» был продан в рамках Комплексного плана приватизации без принятия решений о выплате дивидендов.

Аналогично, АО «СПК «Astana» согласно договору дарения от 17 января 2019 года №5 передана Управлению активов и государственных закупок 100% доля участия в уставном капитале ТОО «Astana Venue Managment». По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год чистая прибыль ТОО «Astana Venue Managment» составила 10 885,3 тыс.тенге

Аудитом отмечается, что в связи с *несвоевременным принятием соответствующих решений Правлением АО «СПК «Astana» (бездействие) в части своевременного утверждения годовой финансовой отчетности за 2018 год* ТОО «Коммунальный рынок «Шапагат» и ТОО «Astana Venue Managment», АО «СПК «Astana» не перечислены отчисления части чистого дохода.

Пункт 47. Таким образом, по мнению аудита, по результатам финансово-хозяйственной деятельности 2018 года предполагаемая упущенная выгода АО «СПК «Astana» составила в сумме **26 191,5 тыс.тенге.**

Также принимаются решения об освобождении дочерних организаций от выплаты дивидендов для направления прибыли на развитие, при этом отдельные дочерние организации прибыль по итогам года на развитие не направили, а покрыли свои расходы, в том числе убытки прошлых лет.

Пункт 48. Так в нарушение пункта 2 решения протокола заседания Совета директоров АО «СПК «Astana» от 22 августа 2019 года №12, ТОО «Астана-Зеленстрой» чистая прибыль в сумме 427 922,0 тыс.тенге, полученная по итогам 2018 года не направлена на развитие Предприятия, а направлена на снижение отрицательного показателя по итогам прошлых лет.

Аналогично ТОО «SPK Astana Development» сумма прибыли за 2017-2018 годы в размере 6 818,0 тыс. тенге списана в счет убытков прошлых лет.

Пункт 49. Принятие Советом директоров АО «СПК «Astana» соответствующих решений по освобождению или частичному освобождению от выплаты дивидендов (*Астана-Зеленстрой, «Астана-Технополис», Өркен Қала, SPK Astana Development и др.*) повлекли упущенную выгоду для АО «СПК «Astana» в виде не поступления дивидендов от дочерних организаций предположительно на общую сумму **312 709,1 тыс.тенге** из расчета 50% от чистой прибыли.

В свою очередь, указанные потери доходов АО «СПК «Astana» повлияли на размер дивидендов, выплаченных в доход местного бюджета.

Пункт 50. Таким образом, по мнению аудита, решения органа управления АО «СПК «Astana» об освобождении от уплаты дивидендов дочерними организациями в результате *приводят к соответствующим экономическим потерям местного бюджета.*

Пункт 51. При этом, в нарушение пункта 79 Положения о Совете директоров АО «СПК «Astana», утвержденного решением Единственного акционера от 29 января 2016 года, отсутствует должный контроль со стороны Совета директоров за исполнением своих решений.

Кроме того, аудитом отмечается, что имеется факт принятия решения о выплате дивидендов дочерней организацией ТОО «Астана Орманы», несмотря

на ранее уплаченные отчисления части чистой прибыли в доход местного бюджета по итогам 2018 года.

Пункт 52. Таким образом, при реализации дивидендной политики АО «СПК «Astana» отсутствуют единые подходы по определению размеров дивидендов подлежащих оплаты в пользу АО «СПК «Astana» дочерними организациями, что в итоге влияет на интересы Единственного акционера в лице акимата столицы.

Кроме того, АО «СПК «Astana» при принятии решений о распределении чистого дохода дочерних организаций учитываются понесенные ими затраты на оказание безвозмездной спонсорской (благотворительной) помощи.

К примеру, по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год дочерней организацией АО «Астанаэнергосервис» чистый доход составил 2 711 455,0 тыс.тенге, планируемая сумма дивидендов – 1 355 076,0 тыс.тенге.

Однако, в связи с оказанной *Корпоративному фонду «Нурлы Астана» благотворительной помощи* в сумме 800 000,0 тыс.тенге, Обществом принято решение об уплате дивидендов АО «Астанаэнергосервис» лишь в сумме 650 000,0 тыс.тенге.

Кроме того, Обществом принимаются решения по обязательствам сторонних лиц, что приводит к соответствующим финансовым рискам и ограничениям его финансово-хозяйственной деятельности.

Так, в ходе аудита установлено, что счета АО «СПК «Astana» арестованы, в связи с принятием решения в виде гарантии перед АО «Samruk-Kazyna Construction» по исполнению обязательств ТОО «Шар-Курылыс» на сумму 5 062 603,9 тыс.тенге или в размере одной третьей части от стоимости всех активов АО «СПК «Astana» (16 774 124,9 тыс.тенге), при наличии высоких рисков не исполнения последним своих обязательств.

Данное решение принято на основании протокольного поручения акимата столицы от 30 апреля 2019 года №48.

В свою очередь ТОО «Шар-Курылыс» не своевременно погашает свои обязательства перед третьими лицами в размере 1 200 000,0 тыс.тенге.

В результате, предоставления гарантий по обязательствам третьего лица, *не имеющего отношения к группе компаний* и основным видам ее деятельности, в настоящее время наложены аресты на счета АО «СПК «Astana» *и имеются высокие риски потери активов государства.*

Также на результаты финансово-хозяйственной деятельности АО «СПК «Astana» влияют такие факторы как безнадежная дебиторская задолженность, принятие решений, влекущих экономические потери и высокие риски для устойчивого финансового развития АО «СПК «Astana».

По состоянию на 1 января 2020 года *дебиторская задолженность* АО «СПК «Astana» составила 4 281 192,1 тыс. тенге.

Основная долгосрочная дебиторская задолженность сформировалась по стабилизационному фонду ТОО СЗЦ «Астана Агро» - 630 492,4 тыс. тенге, ТОО «СВС-ТРАНС» - 587 072,4 тыс. тенге, ТОО «FIRST TRADE CENTRE» - 332 392,8 тыс. тенге, ТОО УК Астана сервис - 110 661,8 тыс. тенге, ИП

Адамсопиев Бахыт Нуртасович - 78 844,9 тыс. тенге. Краткосрочная дебиторская задолженность Карабалаев Аuez Каныбекович - 42 500,0 тыс. тенге.

Одним из крупных дебиторов Общества является ТОО СЗЦ «Астана Агро» с суммой задолженности – 630 492,4 тыс. тенге, которая образовалась в 2015 году по стабилизационному фонду, овощехранилищу. На момент аудита АО «СПК «Astana» ведутся судебные разбирательства, ТОО СЗЦ «Астана Агро» находится в процессе банкротства. АО «СПК «Astana» данная дебиторская задолженность *является безнадёжной*, и соответственно создан резерв по долгосрочной задолженности на всю сумму.

Также, на момент аудита числится крупная дебиторская задолженность дочерней организации ТОО «CGK ASTANA (СИ-ДЖИ-КЕЙ АСТАНА)» в сумме 624 843,7 тыс.тенге, образовавшейся по договору о предоставлении временной финансовой помощи №03-5/55-1 от 19 мая 2017 года, срок погашения финансовой помощи до 19 сентября 2019 года в *(с учетом дополнительных соглашений)*.

В соответствии с пунктом 4.2. договора №03-5/55-1 от 19 мая 2017 года в случае не возврата всей суммы финансовой помощи в установленные сроки ТОО «CGK ASTANA (СИ-ДЖИ-КЕЙ АСТАНА)» обязано выплатить АО «СПК «Astana» неустойку в размере 01,% от общей суммы финансовой помощи за каждый день просрочки платежа.

На момент аудита возврат финансовой помощи не осуществлен.

Пункт 53. В нарушение пункта 4.2. договора о предоставлении временной финансовой помощи №03-5/55-1 от 19 мая 2017 года АО «СПК «Astana» не взыскана на момент аудита неустойка с ТОО «CGK ASTANA (СИ-ДЖИ-КЕЙ АСТАНА)» в размере 0,1% за каждый день просрочки платежа по возврату финансовой помощи в сумме 79 371,7 тыс.тенге (141*562,9 тыс.тенге), при этом ранее Ревизионной комиссией по городу Нур-Султан *(аудиторский отчет от 22 мая 2017 года)* указывались негативные риски по реализации данного проекта.

Вместе с тем, вышеуказанная финансовая помощь застрахована в страховой компании АО Страховая Компания «Сентрас Иншуранс», на момент аудита между АО «СПК «Astana» и страховой компанией идут судебные разбирательства по погашению дебиторской задолженности.

При этом, необходимо отметить, что это единственный страховой случай за период аудита при оказании финансовой помощи АО «СПК «Astana».

Таким образом, в большинстве случаев предоставления финансовой помощи АО «СПК «Astana» без страхования имеются риски потери активов.

Аудитом установлено, что АО «СПК «Astana» в 2017 году на основании договора от 4 апреля 2017 года №03-5/45 ИП «Адамсопиев Б.Н.» продан стационарный бетонный завод производства МЕКА (60 куб.м/ч), на условиях оплаты в рассрочку в общей сумме **80 290,0 тыс. тенге**. Также покупателем оплачивается процент вознаграждения в размере семи процентов годовых. Оплата производится согласно Графику до 1 августа 2021 года.

ИП «Адамсопиев Б.Н.» с июня 2018 года не производились ежемесячные платежи, в связи, с чем образовалась задолженность по основному долгу, вознаграждениям, и начисления пени согласно условиям договора.

На момент аудита между АО «СПК «Astana» и ИП «Адамсопиев Б.Н.» продолжаются судебные разбирательства, ИП «Адамсопиев Б.Н.» оплачена АО «СПК «Astana» по состоянию на 31 декабря 2019 года сумма в размере 31 209,9 тыс. тенге.

Пункт 54. Не принятие АО «СПК «Astana» соответствующих мер по возвращению бетонного завода (60 куб.м/ч) на баланс АО «СПК «Astana», и не оплатой покупателем платежей, привело к упущенной выгоде Общества в размере 57 152,0 тыс.тенге.

В части кредиторской задолженности на 1 января 2020 года АО «СПК «Astana» в размере 3 636 443,9 тыс. тенге, из которой 2 315 000,0 тенге является задолженностью за формирование Стабилизационного фонда по ранее выделенным бюджетным средствам (30.10.2012г. и 24.10.2014г.). Основной причиной образования которой является несвоевременное возмещение ТОО «Сервисно-заготовительный центр «Астана Агро» Обществу 636 430,4 тыс. тенге средств, выделенных на формирование и использование стабилизационного фонда.

Также по итогам аудита установлен факт приобретения АО «СПК «Astana» дорогостоящего непрофильного актива.

Так, приобретенная АО «СПК «Astana» в 2015 году Снегоплавильная машина TRECAN 135 PD (модификация MX) 2015 года выпуска в сумме 317 500,0 тыс.тенге передана в финансовый лизинг, которая по истечению 2 лет возвращена обратно на баланс АО «СПК «Astana» с остаточной стоимостью 302 501,5 тыс. тенге.

Далее, вышеуказанный актив передан ТОО «Астана Тазалык» на основании договора аренды, однако последним актив также не использовался, в 2019 году передан на баланс вновь приобретенной дочерней организации ТОО «Астана Тазалык» с остаточной стоимостью 277 366,1 тыс. тенге.

Следует отметить, что АО «СПК «Astana» осуществлены амортизационные отчисления в общей сумме 39 687,5 тыс.тенге до момента передачи дочерней организации, *которые в конечном итоге повлияли на финансовый результат АО «СПК «Astana».*

Кроме того, приобретение и использование вышеуказанного актива не отвечает уставным целям, задачам и осуществляемым видам деятельности АО «СПК «Astana», т.е. **является непрофильным активом.**

Пункт 55. Таким образом, по мнению государственного аудита, сумма начисленной амортизации снегоплавильной машины TRECAN 135 PD в размере **39 687,5 тыс. тенге** является экономическими потерями АО «СПК «Astana».

Пункт 56. Кроме того, АО «СПК «Astana» не соблюден принцип эффективности управления и использования снегоплавильной машины TRECAN 135 PD на общую сумму **317 500,0 тыс. тенге**, тем самым не

обеспечено эффективная реализация Плана развития в соответствии с пунктом 4 статьи 185 Закона О госимуществе.

Необходимо отметить, что за период аудита у АО «СПК «Astana» собственного здания не имеется, при этом, ежегодно арендуются офисные помещения, затраты на эти цели составили за весь период аудита в общей сумме 226 833,7 тыс.тенге, в том числе 2017 год - 57 850,0 тыс. тенге, 2018 год – 70 620,0 тыс. тенге, 2019 год - 98 363,7 тыс. тенге (увеличение связано в связи с переездом в здание расположенное по ул. Мамбетова 24, а также с увеличением занимаемой площади).

В соответствии с организационной структурой АО «СПК «Astana» высшим органом является Единственный акционер, общее руководство деятельностью АО «СПК «Astana» осуществляет Совет директоров, руководство текущей деятельностью Общества – исполнительный орган Правление, контроль за финансово-хозяйственной деятельностью – Служба внутреннего аудита, а также Корпоративный секретарь и служба советников, управляющий директор.

Правление АО «СПК «Astana» является коллегиальным органом и состоит из Членов Правления (2 заместителей председателя Правления, финансового директора, руководителя аппарата, заместителя руководителя аппарата) в непосредственном подчинении которых находятся 10 департаментов, 2 управления, Служба корпоративного секретаря и Стабилизационный фонд.

Штатная численность АО «СПК «Astana» за период аудита корректировалась решениями Правления Общества следующим образом: в 2017 году – 47 единиц, в 2018 году – 69, в 2019 году 123 затем 109 единиц.

Таким образом, в 2019 году штатная численность работников АО «СПК «Astana» увеличилась более чем в 2 раза, и соответственно, увеличился размер фонда оплаты труда, при этом, необходимо отметить, что согласно пункта 23 Антикризисного плана действия Правительства РК Национального банка РК по обеспечению экономической стабильности на 2016-2018 годы предусмотрена оптимизация штатной численности и фондов оплаты труда национальных компаний.

К примеру директору Департамента инвестиционных проектов за 2019 год начислена оплата труда в размере 11 795,4 тыс.тенге, т.е. в среднем 983,0 тыс.теге в месяц, что в 4 раза превышает размер средней заработной платы в столице (230,0 тыс.тенге в 2019 году).

Аналогично, главному менеджеру Административного департамента за 2019 год начислена оплата труда в размере 9 537,4 тыс.тенге, т.е. в среднем 794,8 тыс.теге в месяц, что в 3 раза превышает размер средней заработной платы в столице.

Согласно информации АО «СПК «Astana», Советом директоров принято решение об увеличении штатной численности *в связи с передачей пакетов акций и долей участия подведомственных организаций*, их эффективное управление, а также увеличение объема задач и функций, тем самым созданы

отдельные структурные подразделения, функционал которых сконцентрирован на курировании работы дочерних организаций.

Так, созданы Департамент градостроительства со штатом 10 единиц, Департамент по энергетике и жилищно-коммунальному хозяйству со штатом 7 единиц.

Однако, фактически АО «СПК «Astana» осуществляются только финансовые и контрольные функции в соответствии с утвержденным регламентом взаимодействия с дочерними и зависимыми организациями, тем самым не осуществляя контроль за производственной и операционной деятельностью организаций, входящих в состав группы компаний АО «СПК «Astana».

Пункт 57. В этой связи, создание и функционирование профильных департаментов с большим количеством штатных единиц, по мнению аудита, является неэффективным и нецелесообразным, при этом повлекло значительное увеличение административных расходов АО «СПК «Astana».

Касательно вопросов корпоративного управления АО «СПК «Astana», деятельности Службы внутреннего аудита

Проведенным аудитом, отмечается *недостаточный уровень корпоративного управления, в части не обеспечения оценки эффективности корпоративного управления АО «СПК «Astana», оценки деятельности Совета директоров и Правления АО «СПК «Astana», не обеспечения создания и функционирования комитетов Совета директоров, систем управления рисками и устойчивого развития Общества.*

Так система корпоративного управления предусматривает разграничение полномочий и ответственности между органами, должностными лицами и работниками АО «СПК «Astana».

Под корпоративным управлением понимается совокупность процессов, обеспечивающих управление, контроль за деятельностью организации, включающих отношения между акционерами, советом директоров.

Основополагающими принципами Типового кодекса корпоративного управления для акционерных обществ с государственным участием, утвержденным приказом Министра экономики и бюджетного планирования РК от 17 мая 2007 года №86 являются принцип разграничения полномочий, принцип защиты прав и интересов акционеров, принцип эффективного управления советом директоров и правлением, принцип устойчивого развития, принцип управления рисками, внутренний контроль и аудит, политика регулирования корпоративных конфликтов и конфликта интересов, принципы прозрачности и объективности раскрытия информации о деятельности организации.

Пункт 58. Так установлено, что в нарушение подпункта 1-1) пункта 1 статьи 36 Закона РК «Об акционерных обществах», подпункта 2) пункта 9.2 Устава Кодекс корпоративного управления АО «СПК «Astana» утвержден *лишь в 2016 году.*

Дивидендная политика АО «СПК «Astana» утверждена Советом директоров АО «СПК «Astana», а не единственным акционером, что не соответствует пункту 58 Типового кодекса. АО «СПК «Astana» в нарушение пункта 173 Типового кодекса и пункта 14 Кадровой политики пул работников кадрового резерва не формировался.

Решением Совета директоров Общества от 15 февраля 2019 года утверждены Положения о Комитете по внутреннему аудиту и Комитету по кадрам и вознаграждениям, при этом на момент аудита указанные комитеты *не созданы*.

Кроме того, в нарушение пункта 17.2. Кодекса корпоративного управления АО «СПК «Astana» вопросы, связанные с инвестиционной деятельностью АО «СПК «Astana» не включены в компетенцию какого-либо Комитета.

При этом, согласно Типовому кодексу и Кодексу корпоративного управления АО «СПК «Astana» Комитеты при Совете директоров играют ключевую роль в соответствующих направлениях деятельности.

В этой связи, отсутствие Комитетов при Совете директоров АО «СПК «Astana» не позволяет обеспечить эффективность деятельности Общества по соответствующим направлениям.

В нарушение пункта 167 Типового кодекса, подпункта 2) пункта 47 и пункта 62 Кодекса корпоративного управления в АО «СПК «Astana» не обеспечено надлежащее **управление рисками**, отсутствуют внутренние регламентирующие документы, соответствующие функции Правления, в Положении о Правлении АО «СПК «Astana», утвержденном решением Совета директоров от 3 декабря 2014 года №8, не предусмотрены.

Следует отметить, что данная функция не предусмотрена и не закреплена за Правлением и в Кодексе корпоративного управления от 31 марта 2016 года.

В нарушение пункта 56 Кодекса корпоративного управления АО «СПК «Astana» Советом директоров и Правлением не обеспечено формирование надлежащей системы в области устойчивого развития и ее внедрение.

В соответствии с пунктом 16.1 Кодекса корпоративного управления АО «СПК «Astana» СД и члены СД оцениваются на ежегодной основе. Согласно пункту 93 Положения о СД результаты ежегодной оценки Совета директоров и каждого из его директоров предоставляются Единственному акционеру.

При этом, в нарушение указанных норм за период аудита *оценка эффективности деятельности Совета директоров и его членов не проведена*. Также не обеспечена оценка деятельности членов Правления АО «СПК «Astana» в 2017 и 2019 годах.

В АО «СПК «Astana» отсутствует внутренний документ, регламентирующий порядок оценки деятельности Правления, что не соответствует пункту 166 Типового кодекса.

В нарушение пункта 3 статьи 182 Закона РК «О государственном имуществе», пунктов 4 и 13 Правил оценки корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах, утвержденных

приказом Министра экономического развития и торговли РК от 6 июня 2011 года №157, АО «СПК «Astana» не проведена оценка эффективности корпоративного управления.

В результате указанных недостатков, нарушаются такие принципы Кодекса корпоративного управления АО «СПК «Astana», как разграничение полномочий, устойчивого развития, управления рисками (*пункт 6 Кодекса корпоративного управления*), что свидетельствует о ненадлежащем исполнении функций Совета директоров и Правления АО «СПК «Astana».

Аудитом отмечается, что за период аудита (**3 года**) **сменилось 3** Председателя Правления АО «СПК «Astana».

По мнению аудита, частая (ежегодная) сменяемость руководителей АО «СПК «Astana» не обеспечивает должную мотивацию и не позволяет осуществлять оценку эффективности и результативности его исполнительного органа.

Проведенным аудитом деятельности Службы внутреннего аудита АО «СПК «Astana» отмечается, что не в полном объеме исполняются рекомендации СВА, при этом вопросы неисполнения и ненадлежащего исполнения рекомендаций СВА на СД не выносились. Кроме того, в 2019 году не обеспечена полная реализация деятельности СВА. Также отмечается отсутствие должного внимания к деятельности СВА со стороны Совета директоров.

В соответствии с годовым аудиторским планом СВА на 2017 год, проведено 5 аудиторских мероприятий, в том числе в 3-х дочерних организациях.

По результатам мониторинга исполнения выданных рекомендаций установлено, что из 101 рекомендаций исполнено 79 рекомендаций или 78%.

В соответствии с годовым аудиторским планом СВА на 2018 год, проведено 8 аудитов, из них в 5 структурных подразделениях АО «СПК «Astana» и в 3 дочерних организациях. По результатам мониторинга исполнения выданных рекомендаций установлено, что из 73 рекомендаций исполнена 51 рекомендация или 70%.

Таким образом, несмотря на увеличение количества проведенных аудитов, сократилось общее количество обнаружений, при этом, уменьшился показатель исполнения рекомендаций СВА.

Кроме того, аудитом отмечается, что отдельные рекомендации СВА исполняются ненадлежащим образом.

Пункт 59. Исполнение рекомендаций СВА не в полном объеме, а также ненадлежащее исполнение отдельных рекомендаций, свидетельствует об отсутствии должного контроля со стороны СД и Правления АО «СПК «Astana».

Следует отметить, что общие результаты мониторинга исполнения рекомендаций СВА включаются в годовые отчеты деятельности, выносимые на СД, при этом вопросы *неисполнения и ненадлежащего* исполнения рекомендаций СВА **на СД не выносятся**.

Кроме того, несмотря на значительное количество выявленных нарушений по итогам проведенных за 2017-2018 годы внутренних аудитов,

ответственность должностных лиц в большинстве случаев не рассматривалась.

Аудитом отмечается, что в соответствии с годовым аудиторским планом СВА на 2019 год, утвержденным решением Совета директоров АО «СПК «Astana» от 30 ноября 2018 года №13, предусмотрено 6 аудитов.

При этом, отчеты по проведенным внутренним аудитам не представлены в связи с не вынесением на утверждение СД, что свидетельствует о невыполнении СВА возложенных функциональных обязанностей и отсутствии должного контроля со стороны СД АО «СПК «Astana».

Пункт 60. Таким образом, в нарушение пункта 3 статьи 61 Закона РК «Об акционерных обществах», пунктов 29 и 30 Кодекса корпоративного управления АО «СПК «Astana» СВА не обеспечено вынесение отчетов по проведенным аудитам и результатам деятельности на утверждение СД за 2019 год.

Отсутствие отчетов СВА по итогам проверок не позволяет увидеть результаты ее деятельности и свидетельствует о невыполнении возложенных на работников СВА функций.

При этом, не проведение внутреннего аудита увеличивает риски контроля, что в итоге оказывает влияние на эффективность, результативность деятельности АО «СПК «Astana» и ее финансовую дисциплину.

Пункт 61. Кроме того, в нарушение пункта 191 Кодекса корпоративного управления и раздела 4.7. Правил организации внутреннего аудита в Обществе оценка деятельности СВА АО «СПК «Astana» не осуществлялась.

Группа лиц АО «СПК «Astana», взаимодействие АО «СПК «Astana» с дочерними организациями

По состоянию на 1 января 2020 года корпоративная структура АО «СПК «Astana» представлена 24 организациями, из них дочерних – 11, зависимых – 2, аффилированных – 11.

Таблица №8

№ п/п	Наименование объекта	Доля участия	Виды деятельности
Дочерние организации			
1	ТОО «Астана-Зеленстрой»	100	деятельность в области административного и вспомогательного обслуживания
2	ТОО «Астана Орманы»	100	сельское, лесное и рыбное хозяйство
3	ТОО «АстанаТазалык»	100	деятельность в области административного и вспомогательного обслуживания
4	ТОО «НИПИ «Астанагенплан»	100	разработка строительных проектов
5	ТОО «Өркен Қала»	100	операции с недвижимым имуществом
6	АО «Astana Innovations»	100	деятельность агентств по операциям с недвижимым имуществом
7	АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Астана-Технополис»	100	консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

№ п/п	Наименование объекта	Доля участия	Виды деятельности
8	ТОО «Көкөніс қоймасы»	100	оптовая и розничная торговля; ремонт автомобилей и мотоциклов
9	ТОО «SPK Astana Development»	100	операции с недвижимым имуществом
10	АО «Астанаэнергосервис»	100	финансовая и страховая деятельность, Деятельность холдинговых компаний
11	ТОО «CGK Astana» (ранее ТОО «ТЛК «Саяхат-Астана»)	51	предоставление прочих индивидуальных услуг, не включенных в другие группировки
Зависимые организации			
12	ТОО «R.B.S. Technologies»	49	информация и связь
13	ТОО «Машстрой СП»	49	оптовая и розничная торговля; ремонт автомобилей и мотоциклов
Аффилированные организации			
14	ТОО «Retail investment Astana»	10	транспорт и складирование
15	ТОО «Астана 2017 KZ»	10	на стадии ликвидации
16	ТОО «CityBox»	9	торгово-посредническая, торгово-закупочная деятельность
17	ТОО «Astana Market Group»	9	торговый рынок
18	ТОО «Keruen Market»	9	рынок
19	ТОО «GEO Astana»	9	эксплуатация автозаправочных/авто газозаправочных станций
20	ТОО «Crystal Avto Astna»	9	розничная продажа автомобилей
21	ТОО «MYD-СПК Astana»	9	реклама
22	ТОО «MEDIABORD»	9	интеллектуальная информационно-навигационная транспортная система по г. Нур-Султан
23	ТОО «Profit Project»	9	строительство фитнес клубов
24	ТОО «Orken Costruction»	9	производственная база для обслуживания объектов инфраструктуры газового хозяйства и ГСМ

При этом, следует отметить, что на момент аудита зависимые организации ТОО «R.B.S. Technologies» (АО «СПК «Astana» ведутся судебные разбирательства о признании банкротом) и ТОО «Машстрой СП» не осуществляют финансово-хозяйственную деятельность.

В отношении ТОО «Машстрой СП» возбуждено два исполнительных производства с требованием взыскания задолженности по возврату выданной финансовой помощи в общей сумме **29 024,7 тыс.тенге** в пользу АО «СПК «Astana» (решением суда СМЭС №2-13633-15 от 25 декабря 2015 года).

Кроме того, из 11 аффилированных организаций на момент аудита 8 аффилированных организаций не функционируют по отдельным причинам, в том числе в связи с отсутствием земельного участка, проведение экспертизы проектной документации, объекты на стадии строительства (ТОО «Астана 2017 KZ», ТОО «CityBox», ТОО «Astana Market Group», ТОО «Keruen Market», ТОО «Crystal Avto Astna», ТОО «MYD-СПК Astana», ТОО «Profit Project», ТОО «Orken Costruction»).

На момент аудита из 9 юридических лиц АО «СПК «Astana», подлежащих передаче в конкурентную среду в соответствии с Комплексным

планом приватизации, не переданы ТОО «R.B.S. Technologies» и ТОО «СЗЦ «Астана Агро» (доля участия ТОО «Көкөніс қоймасы» - 95%, ТОО «SPK Astana Development» - 5%) согласно информации АО «СПК «Astana» проводятся мероприятия по признанию их ликвидации/банкротства.

Таким образом, Комплексный план приватизации на момент аудита по АО «СПК «Astana» находится на стадии исполнения.

Аудитом установлено, что *виды деятельности дочерних организаций, АО «СПК «Astana» предусмотренные их уставами, не соответствуют разделу 3 Перечня видов деятельности, осуществляемых юридическими лицами, более 50% акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежит государству, и аффилированными с ними лицами (ППРК от 28.12.2015г. №1095).*

К примеру, согласно действующему уставу АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Астана-Технополис» осуществляет виды деятельности: оказание консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности и управлению проектами (ОКЭД 70221); регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности (ОКЭД 84130) и др.

Вместе с тем, аудитом отмечается, что данные виды деятельности в соответствии с Перечнем видов деятельности относятся к разделу 2 Перечень видов деятельности, осуществляемые юридическими лицами, находящимися в коммунальной собственности и аффилированными с ними лицами.

Аналогично согласно уставу ТОО «Өркен Қала» основными видами деятельности является мониторинг и контроль выполняемых работ подрядными организациями в отношении общего имущества объекта кондоминиума, а также деятельность по реализации механизмов финансирования ремонтных работ общего имущества объекта кондоминиума путем использования накопительной системы и государственными закупками, что не соответствует пункту 3 Перечня видов деятельности.

Пункт 62. Тем самым, в нарушение пункта 2 и раздела 3 Перечня видов деятельности, АО «СПК «Astana» не приняты меры по приведению в соответствие видов деятельности в уставных документах отдельных дочерних организаций в соответствии с утвержденными в Перечне видами деятельности.

В целях представления интересов и упорядочения процедур корпоративного управления АО «СПК «Astana» определены члены советов директоров АО и наблюдательных советов ТОО в дочерние организации, за исключением ТОО «Көкөніс Қоймасы» и ТОО «SPK Astana Development» (протокол очного заседания Совета директоров от 22 августа 2019 года №12).

Пункт 63. Таким образом, аудитом отмечается недостаток в части не обеспечения АО «СПК «Astana» создания Наблюдательного совета за весь период аудита в дочерних организациях ТОО «Көкөніс Қоймасы» и ТОО «SPK Astana Development».

Пункт 64. Таким образом, корпоративное управление АО «СПК «Astana» в отношении дочерних организаций заключается только путем утверждения членов СД акционерных обществ и НС товариществ с ограниченной

ответственностью, организационной структуры, штатной численности и бюджета дочерних организаций.

Аудитом отмечается, что согласно пункту 30 Типового кодекса корпоративного управления, акционерное общество утверждает единые правила разработки, утверждения стратегий развития и/или планов развития организаций, контрольный пакет акций (доли участия) которых принадлежит обществу, а также мониторинга и оценки их реализации.

*При этом, за весь период аудита АО «СПК «Astana» не разрабатывались и не утверждались какие-либо документы **стратегического развития** дочерних и зависимых организаций, определяющие основные направления их деятельности, в том числе ключевые показатели финансово-хозяйственной деятельности.*

Тем самым, по мнению аудита у АО «СПК «Astana» отсутствует видение долгосрочного развития дочерних организаций и группы компании в целом.

При этом, следует отметить, что в соответствии с Концепцией развития социально-предпринимательских корпораций на втором этапе реализации 2015-2020 годы, предусмотрено улучшение системы управления результативностью переданных компаний, **повышение эффективности их деятельности, а также внедрения передовых стандартов корпоративного управления.**

Однако, по мнению аудита разнопофильность видов деятельности, передаваемых АО «СПК «Astana» коммунальных юридических лиц, отсутствие планов их развития, в том числе долгосрочных, не позволяет обеспечить повышение эффективности их деятельности, а также внедрение передовых стандартов корпоративного управления.

Пункт 65. Еще одним недостатком взаимодействия с дочерними организациями и принятия эффективных решений, установленным по итогам аудита, отмечается регистрация дочерней организации ТОО «Көкөніс Қоймасы» как участника свободной экономической зоны в целях уменьшения налоговых отчислений при эксплуатации Овощехранилища 8 000 тонн.

При этом, при оформлении Устава и передачи Овощехранилища 8 000 тонн ТОО «Көкөніс Қоймасы» допущены несоответствия, которые не позволили уменьшить соответствующие налоговые отчисления.

По итогам аудита проведенного в ТОО «Астана орманы» (Аудиторский отчет от 17 января 2020 года) установлено, что актом приема-передачи от 9 августа 2019 года в соответствии с Протоколом очного заседания Совета директоров АО «СПК «Astana» на баланс ТОО «Астана орманы» переданы проектно-сметные документации по проекту «Реконструкция насаждений и создание лесных культур второго приема на территории «Зеленого пояса» города Астаны, III-IV очереди» на общую сумму 21 641,5 тыс.тенге (III очередь – 8 580,7 тыс.тенге и IV очередь – 13 060,8 тыс.тенге), заказчиком которых было ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования города Нур-Султан».

ТОО «Астана орманы» проектно-сметные документации оприходованы и

отражены на счете 2931 «Незавершенное строительство».

Учитывая, что реализация проекта «Реконструкция насаждений и создание лесных культур второго приема на территории «Зеленого пояса» города Астаны, III очереди» очереди ведется с 2015 года и IV очереди с 2017 года, до момента передачи на баланс ТОО «Астана орманы», ГУ «Управлением охраны окружающей среды и природопользования города Нур-Султан» осуществлялись расходы в рамках указанного проекта, при этом на баланс ТОО «Астана орманы» для отражения и капитализации на счете «Незавершенное строительство» переданы только ПСД, без учета остальных затрат.

Пункт 66. Тем самым в нарушение пункта 4 статьи 6 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (*далее - Закон о бухгалтерском учете*) и пункта 4 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министра финансов РК от 31 марта 2015 года №241, пунктов 22, 23 МСФО (IAS) 16 Управлением охраны окружающей среды и природопользования города Нур-Султан не передана на баланс дочерней организации ТОО «Астана орманы» и соответственно АО «СПК «Astana», стоимость незавершенного строительства Проекта для капитализации расходов на общую сумму **1 335 969,8 тыс.тенге**, соответственно на балансе дочерней организации ТОО «Астана орманы» не отражена полная стоимость расходов по проекту на указанную сумму.

С целью обеспечения эффективного контроля и мониторинга деятельности дочерних и зависимых организаций (*далее – ДЗО*), а также регламентации и оперативности принятия решений по вопросам их деятельности разработан и утверждён на очном заседании Совета директоров АО «СПК «Astana» (протокол №16 от 14 ноября 2019 года) Регламент взаимодействия СПК «Astana» с дочерними и зависимыми организациями (*ранее действовавшие Правила взаимодействия СПК «Astana» с дочерними и зависимыми организациями, утвержденные Советом директором протоколом №10 от 5 октября 2018 года*), основными целями которого является:

- обеспечение стабильного развития, финансовой устойчивости, эффективного управления ДЗО; обеспечение защиты прав и охраняемых законом интересов АО «СПК «Astana» и ДЗО; повышение эффективности взаимодействия ДЗО по всем направлениям их деятельности; гармонизация отношений между должностными лицами, работниками АО «СПК «Astana» и ДЗО, принятие системных мер по предупреждению возникновения конфликтов между ними и внутри группы компании; разработка и реализация скоординированной и эффективной стратегии и инвестиционной политики АО «СПК «Astana» и ДЗО.

Пункт 67. При этом, аудитом отмечается, что АО «СПК «Astana» с момента функционирования и до октября 2018 года не разработаны внутренние нормативные документы, регламентирующие вопросы реализации АО «СПК «Astana» прав участника, процессы взаимодействия АО «СПК «Astana» с ДЗО, осуществления контроля и мониторинга деятельности ДЗО и другие вопросы, касающиеся корпоративного взаимодействия АО «СПК «Astana» с ДЗО, что является недостатком по мнению аудита.

Таким образом, аудитом отмечается не достаточный уровень взаимодействия АО «СПК «Astana» и его дочерних организаций, а также недостатки корпоративного управления.

Анализ деятельности дочерних и зависимых организаций АО «СПК «Astana» показал низкую эффективность полученных результатов.

Таблица №9

Наименование объекта	2017 год			2018 год			за 11 месяцев 2019 год		
	доход	расход	прибыль (убыток)	доход	расход	прибыль (убыток)	доход	расход	прибыль (убыток)
ТОО «Сапаржай - Астана»	271 811,0	184 477,0	87 334,0						
ТОО «Сарыарка Агро»	0,0	0,0	0,0						
ТОО «Целинсельмаш Астана»	62 719,0	175 677,0	-112 958,0						
ТОО «Коммунальный рынок Шапагат»	337 636,6	255 368,2	80 532,7	364 208,9	322 711,9	41 497,0			
ТОО «Astana Venue Management»	34 679,1	35 179,2	-500,1	501 476,1	490 590,8	10 885,3			
ТОО «Көкөніс коймасы»	100 179,0	88 962,0	11 217,0	99 308,0	77 694,0	21 614,0	55 132,0	52 434,0	2 698,0
ТОО «SPK Astana Development»	38 360,0	35 596,0	2 764,0	54 912,8	50 857,9	4 054,9	62 837,0	61 853,5	983,5
ТОО «CGK Astana»	751,0	4 656,0	-3 905,0	5 476,0	331 535,0	-326 059,0	24 977,0	221 963,0	-196 986,0
ТОО «Астана-Зеленстрой»				7 142 039,0	6 607 309,0	534 730,0	2 355 310,0	2 473 280,0	-117 970,0
ТОО «Астана Орманы»				1 804 841,0	1 791 424,0	13 417,0	880 600,7	825 889,0	54 711,7
ТОО «АстанаТазалык»				5 668 365,0	6 243 910,0	-575 545,0	5 181 610,5	6 484 533,0	-1 302 922,5
ТОО «НИПИ «Астанагенплан»				1 315 674,0	1 314 293,0	1 381,0	1 820 985,0	1 746 608,0	74 377,0
ТОО «Өркен Қала»				123 840,0	123 155,0	685,0	119 217,0	111 105,0	8 112,0
АО «Astana Innovations»				1 356 901	1 712 644	-355 743,0	678 532	1 087 235	-408 703,0
АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Астана-Технополис»				101 388,0	67 822,0	33 566,0	115 000,0	210 574,0	-95 574,0
АО «Астанаэнергосервис»				3 586 569,0	875 114,0	2 711 455,0	43 231 761,0	43 477 140,0	-245 379,0

Так, по итогам финансово-хозяйственной деятельности **2017 года** чистая прибыль дочерних организаций составила 64 484,6 тыс.тенге.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности **2018 года** чистая прибыль дочерних организаций составила 2 115 938,2 тыс.тенге.

Увеличение прибыли дочерних организаций АО «СПК «Astana» за 2018 год связана с увеличением их количества за счет переданных коммунальных юридических лиц, из которых сумма прибыли только АО «Астанаэнергосервис» составляет 2 711 455,0 тыс. тенге, тремя организациями получен убыток в размере 1 257 347,0 тыс. тенге.

При этом, сумма дивидендов по итогам деятельности 2016-2018 годов составила **837 823,2 тыс. тенге.**

Таблица №10

Наименование ДЗО	Сумма дивидендов	Примечание
------------------	------------------	------------

ТОО «Целинсельмаш Астана»	2 332,0	дивиденды по результатам ФХД 2016 года
ТОО «Сапаржай - Астана»	34 925,8	дивиденды по результатам ФХД 2012 и 2016 года
ТОО «Коммунальный рынок Шапагат»	15 835,0	дивиденды по результатам ФХД 2016 года
ТОО «Astana Energy Management»	604,4	дивиденды по результатам ФХД 2014-2015 годы
Итого за 2017 год	53 697,2	
ТОО «Коммунальный рынок Шапагат»	103 253,0	дивиденды по результатам ФХД 2015-2017 года
ТОО «Көкөніс қоймасы»	11 217,0	дивиденды по результатам ФХД 2017 года
ТОО «SPK Astana Development»	770,3	дивиденды по результатам ФХД 2017 года
Итого за 2018 год	115 240,3	
АО «Астанаэнергосервис»	650 000,0	дивиденды по результатам ФХД 2018 года
ТОО «НИПИ «Астанагенплан»	1 380,7	дивиденды по результатам ФХД 2018 года
ТОО «Астана Орманы»	6 698,0	дивиденды по результатам ФХД 2018 года
ТОО «Көкөніс қоймасы»	10 807,0	дивиденды по результатам ФХД 2018 года
Итого за 2019 год	668 885,7	
Всего	837 823,2	

В ходе аудита также охвачены вопросы: соответствия фактической деятельности АО «СПК «Astana» учредительным документа; формирования уставного капитала, разработки и реализации Планов развития, который показал нарушения и недостатки, подробно отраженные в аудиторском отчете от 7 февраля 2020 года и сводном реестр выявленных нарушений и недостатков.

Пункт 68. К примеру:

- установлено, что АО «СПК «Astana» в 2017-2018 годы по большинству видов деятельности, предусмотренным Уставом фактически мероприятия не реализовывались, отдельные виды деятельности осуществлялись дочерними организациями (*ТОО «SPK Astana Development» организации работы по предоставлению в аренду помещений*), а не АО «СПК «Astana» самостоятельно, т.е. также имеет место дублирование функции с дочерними организациями;

- вид деятельности регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности (*ОКЭД 84130*), предусмотренный Уставом АО «СПК «Astana», не соответствует Справочнику кодов Общего классификатора видов экономической деятельности в Казахстане, так как Общество не осуществляет *государственное управление и регулирование*;

- АО «СПК «Astana» осуществляется деятельность по предоставлению в аренду помещений, *которая не предусмотрена его Уставом*;

- установлено не достижение результатов бюджетных инвестиций посредством участия государства в их уставном капитале, предусмотренных в финансово-экономическом обосновании (*в части замены лифтовых установок из планируемых 13 заменены 5*);

- Меморандум о достижении индикаторов эффективности АО «СПК «Astana» на 2019 год и, соответственно, План развития Общества на 2019 год

не предусматривает ключевые показатели деятельности АО «СПК «Astana» согласно Концепции развития СПК;

- АО «СПК «Astana» не доведены количественно измеримые ключевые показатели, характеризующие деятельность дочерних организаций по выполнению целей и задач, показателей результативности, отраженных в Меморандуме о достижении индикаторов эффективности АО «СПК «Astana» на 2019 год.

Проведенным аудитом в ТОО «Астана-Зеленстрой», ТОО «Астана Конвеншн Бюро», ТОО «Астана орманы», ТОО «Көкөніс Қоймасы», ТОО «SPK Astana Development», ТОО «Астана Тазалық», (субъекты квазигосударственного сектора и дочерние организации СПК) установлено следующее.

В части вопросов корпоративного управления

Пункт 69. Установлены нарушения принципов корпоративного управления в том числе: создания АО «СПК «Astana» наблюдательного совета в ТОО «Көкөніс Қоймасы» и ТОО «SPK Astana Development» (*отсутствовали до 22 августа 2019 года*), что не соответствует их уставу и подпункту 3) пункта 2 статьи 43 Закона РК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью»; заседания НС проводились 2 раза вместо 4 (*ТОО «Астана Тазалық» и ТОО «Астана орманы»*); на заседания НС не выносились вопросы о проведении проверок и анализа финансово-хозяйственной деятельности, и ежегодной проверки годовой финансовой отчетности, что не соответствует положению о НС (*ТОО «Астана Тазалық» и ТОО «Астана орманы»*); в уставе не определен порядок деятельности НС что не соответствует, пункту 5 статьи 57 Закона РК «О товариществах с ограниченной ответственностью и дополнительной ответственностью» (*Конвеншн Бюро, Орманы*); в нарушение пункта 3 статьи 185 Закона РК «О государственном имуществе» в положении о НС Конвеншн Бюро, Астана Орманы не предусмотрены вопросы оценки реализации Планов развития и соответственно НС не проведена оценка реализации Планов развития за 2017-2018 годы; положение о НС предприятия Зеленстрой разработано, но не утверждено решением Правления АО «СПК «Astana»; пункт 4.3 Положения о НС Астана Орманы разработан не в соответствии с пунктом 2 статьи 185 Закона о госимуществе который предусматривает *утверждение* НС планов развития, планов финансово-хозяйственной деятельности, а не их согласование; НС не определены приоритетные направления деятельности Астана Орманы, а также не проводился анализ системы управления Астана Орманы, не разработаны рекомендации по повышению ее эффективности; цены по предоставлению в аренду площадей Овощехранилища, за период аудита фактически определялись и утверждались единолично самим директором ТОО «Көкөніс Қоймасы», тогда как это является прерогативой СПК (единственного участника); предприятием Қоймасы информация о состоянии переданного имущества, о совершенных действиях с имуществом предоставлялась АО «СПК «Astana» *квартально и по*

полугодиям в рабочем порядке. Тогда как предусматривалось предоставление ежемесячно отчета.

В нарушение пункта 2 статьи 185 Закона РК «О государственном имуществе» Планы развития на планируемый период согласовывались НС тогда, когда должны утверждаться НС; НС не проведена оценка реализации планов развития за 2018-2019 годы (ТОО «Астана Тазалық»).

Нарушения и недостатки, связанные с ведением бухгалтерского учета и финансовой отчетности, трудового законодательства

Пункт 70. В нарушение статьей 4, 6, пункта 1 статьи 14 Закона о бухгалтерском учете и подпункта 1) пункта 3 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра финансов РК от 31 марта 2015 года №241 (далее - *Правила ведения бухгалтерского №241*), несвоевременное уменьшение ТОО «Астана Тазалық» по счету 5030 «Уставный капитал, вклады и паи» привело к искажению финансовой отчетности в разделе V «Капитал» по строке 410-411 «Уставный капитал» за 2017-2018 годы на общую сумму **13 674,6 тыс.тенге.**

Пункт 71. В нарушение пункта 62 Правил ведения бухгалтерского учета №241 и пункта 2.4. Учетной политики предприятия Зеленстрой при реорганизации в апреле 2019 года не проведена инвентаризация.

Пункт 72. В нарушение пп.1), 3) пункта 3 статьи 6 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», подпунктом 1 пункта 3 Правил ведения бухгалтерского учета №241 ТОО «Астана-Зеленстрой» при составлении передаточного акта на 19 апреля 2019 года не достоверно отражена кредиторская задолженность, а именно занижена на **1 701,3 тыс. тенге**, что привело также к нарушению пункта 2 статьи 86 Закона РК «Об акционерных обществах», в части недостоверного формирования уставного капитала ТОО «Астана-Зеленстрой».

Пункт 73. В нарушение пункта 4 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете и пунктов 3, 4 Правил ведения бухгалтерского учета №241 ТОО «Астана орманы» в бухгалтерском учете за 2019 год не обоснованно завышена стоимость незавершенного строительства в сумме **43 692,6 тыс.тенге.**

Пункт 74. Управлением охраны окружающей среды и природопользования в нарушение пункта 4 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете и пункта 4 Правил ведения бухгалтерского учета №241, пунктов 22, 23 МСФО (IAS) 16 не передана на баланс предприятия ТОО «Астана орманы» стоимость незавершенного строительства Проекта (*«Реконструкция насаждений и создание лесных культур второго приема на территории «Зеленого пояса» города Астаны, III очередь»*, а в 2017 году начата реализация Проекта IV очереди) для капитализации расходов на общую сумму **1 335 969,8 тыс.тенге**, соответственно на балансе ТОО «Астана орманы» не отражена полная стоимость расходов по Проекту на указанную сумму.

Пункт 75. В нарушение пункта 4 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете и пункта 4 Правил ведения бухгалтерского учета №241, пунктов 22, 23 МСФО (IAS) 16 ТОО «Астана Орманы» в бухгалтерском учете за 2019 год не

проведена капитализация стоимости незавершенного строительства в сумме **500 600,6 тыс.тенге**.

Пункт 76. ТОО «Астана орманы» в нарушение подпункта 1) пункта 6-1 статьи 97 Бюджетного кодекса произведена оплата сумм НДС подрядчику ТОО «Арғын Строй 2015» с расчетного счета в филиале АО «Tengri Bank» на общую сумму **34 080,4 тыс.тенге**, тогда как следовало с казначейского счета.

Остаток на казначейском счете ТОО «Астана орманы» по выписке с контрольного счета наличности на 31 декабря 2019 года составляет в сумме 151 124,8 тыс.тенге или сумма НДС.

Пункт 77. В нарушение пункта 3 статьи 97 Бюджетного кодекса наличие на счете ТОО «Астана Орманы» остатка денежных средств в сумме **151 124,8 тыс.тенге** свидетельствует о неэффективном исполнении бюджетной программы 065 «Формирование и увеличение уставного капитала юридических лиц» за 2019 год *Управления активов и государственных закупок*.

В ТОО «Көкөніс Қоймасы» в нарушение Правил ведения бухгалтерского учета №241 при освобождении главного бухгалтера от должности не произведена передача дел вновь назначенному главному бухгалтеру. Аудиту не представлены финансовая и бухгалтерская отчетность, а также отдельные бухгалтерские документы за 2017-2018 годы, также аудитом установлены многочисленные нарушения при ведении бухгалтерского учета и использовании денежных средств *(отсутствует кассовая книга за 2017-2018 годы; отсутствует журнал регистрации приходных и расходных ордеров; за период аудита не проводилась инвентаризация; отсутствует доверенность и закрепление материальной ответственности за хранение денег и активов; выданные в подотчет наличные денежные средства бывшему директору в марте 2017 года Жумаканову А.А. для проведения работ по замене электропроводки видеокамер и системы электропрогрева кровли, закуп профлиста не обеспечены подтверждающими документами на общую сумму 1 627,0 тыс. тенге, что является нарушение принципа обоснованности, предусмотренного подпунктом 9) статьи 4 Бюджетного кодекса РК)*.

Бывшим директором ТОО «Көкөніс Қоймасы» Жумакановым А.А. за наличный расчет без применения процедур закупок приобретен автомобиль Газ 330200 *(2007год выпуска)* на сумму 1 800,0 тыс.тенге у физического лица.

Пункт 78. В нарушение пункта 28 Правил ведения бухгалтерского учета №241 приобретенный ТОО «Көкөніс Қоймасы» автомобиль не был принят по акту приемки активов. После приобретения указанного автомобиля на его ремонт произведены дополнительные расходы на общую сумму 1 264,5 тыс.тенге, без диффектовочных актов и актов выполненных работ.

Пункт 79. Аудитом установлено, что в нарушение принципа обоснованности, предусмотренного подпунктом 9) статьи 4 Бюджетного кодекса РК, ТОО «Көкөніс Қоймасы» в мае 2017 года выданы из кассы денежные средства **550,0 тыс.тенге** работнику Чилаеву З.А. на проведение ремонта автомобиля Тойота Королла и приобретение запчастей, *который не является собственностью ТОО «Көкөніс Қоймасы»*, при этом документы подтверждающие ремонт автомобиля на сумму **380,0 тыс.тенге** отсутствуют.

Пункт 80. В нарушение статьи 4 Закона о бухгалтерском учете, пункта 26 Правил ведения бухучета №241 и пункта 2.5.5 Учетной политики, ТОО «Астана

Тазалық» без доверенности приняты активы (102 единиц техники: автогрейдеры, машины погрузочные универсальные, др. и оборудования), которые не отражены в бухгалтерском учете на общую сумму **1 308 050 тыс.тенге.**

Пункт 81. В нарушение пункта 71 Правил ведения бухгалтерского учета, №241 выявленные при инвентаризации излишки в 2018 году ТОО «Астана-Зеленстрой» не признаны доходом и не оприходованы на общую сумму **14 196,1 тыс. тенге.** В 2019 году выявленные излишки при инвентаризации не признаны доходом и не оприходованы на общую сумму **13 251,1 тыс. тенге.**

Пункт 82. В нарушение пункта 72 Правил ведения бухгалтерского учета №241 и пункта 3 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете, ТОО «Астана-Зеленстрой» не обеспечено своевременное отражение в системе бухгалтерского учета операций и событий по оприходованию в сумме 14 196,1 тыс. тенге, выявленных при инвентаризации излишек, что привело к искажению финансовой отчетности ТОО «Астана-Зеленстрой» в 2018 году.

Пункт 83. В нарушение пункта 30 Правил ведения бухгалтерского учета №241 и приложения №3 Учетной политики, ТОО «Астана-Зеленстрой» не создана постоянная действующая комиссия по списанию основных средств и отсутствуют утвержденные формы по списанию основных средств на общую сумму **52 359,5 тыс. тенге,** из них: в 2018 году 552 единиц на сумму 31 294,3 тыс. тенге, в 2019 году 562 единиц на сумму 21 065,2 тыс. тенге.

Кроме того, имеются факты списания основных средств со сроком эксплуатации менее чем 3 года, при этом согласно Учетной политики ТОО «Астана-Зеленстрой» срок службы указанных основных средств составляет 3-5 лет.

Пункт 84. В нарушение пункта 3.1 Учетной политикой ТОО «Астана-Зеленстрой» основные средства списаны раньше окончания срока службы в количестве 518 единиц с остаточной стоимостью на общую сумму 33 443,9 тыс. тенге, из них: в 2018 году 221 единиц на сумму 18 315,7 тыс. тенге, в 2019 году 297 единиц на сумму 15 128,3 тыс. тенге.

На балансе ТОО «Астана орманы» числятся основные средства в количестве 229 единиц с нулевой балансовой стоимостью, в том числе 74 транспортных средств или 72,5% от общего количества транспорта (1 легковой автомобиль, 73 специализированных транспортных средств), которые функционируют и задействованы в производственной деятельности. Следует отметить, что в связи с изношенностью основных средств на 74,5% растут ежегодные затраты на их ремонт и восстановление.

Пункт 85. В нарушение пунктов 31, 51 МСФО (IAS) 16, раздела 7 «Учет основных средств» Учетной политики, пересмотр срока полезной службы активов не производился, ТОО «Астана орманы» использует основные средства, остаточная стоимость которых равна нулю.

К примеру: на балансе ТОО «Астана орманы» числятся автомашины марки «Камаз самосвал» в количестве 24 единиц первоначальной общей стоимостью 195 880,0 тыс.тенге, остаточная стоимость которых составляет 0 тенге.

Пункт 86. Аудитом отмечается что, Учетная политика предприятия ТОО «Астана Тазалык» с момента утверждения *(от 3 июля 2018 года)* не актуализировалась, и не приводилась в соответствие нормативными и правовыми актами. Аналогично по ТОО «Астана-Зеленстрой» после 5 сентября 2018 года Учетная политика не актуализирована, несмотря на проведенную реорганизация предприятия из АО в ТОО. Также не проводилась актуализация учетной политики ТОО «Астана орманы» с 2015 года, что является нарушением пункта 2 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете.

Пункт 87. В ТОО «SPK Astana Development» в 2017-2018 годы отсутствовала Учетная политика, и утверждена лишь 19 ноября 2019 года приказом директора *(тогда как должна учредителем)*, что не соответствует пункту 7 Правил ведения бухгалтерского учета №241. Также в ТОО «SPK Astana Development» установлены нарушения и недостатки связанные отсутствием списка подотчетных лиц, отсутствия номенклатура дел за 2017-2018 годы, не своевременно *(от 5 до 90 дней)* перечислялись социальные отчисления, социальный налог, обязательные пенсионные взносы, обязательные социальные медицинские страхования в НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан», что является нарушением статьи 38 Налогового кодекса РК.

Пункт 88. Система оплаты труда, премирования и иного вознаграждения в ТОО «Астана Тазалык» в связи с изменением участника ТОО «Астана Тазалык», истечением срока действия Положений о системе оплаты труда *(действовал в период с 2016 по 2018 годы)* на 2019 год не актуализировалась, а также отсутствует привязка к премированию и поощрению по результатам труда.

ТОО «Астана Тазалык» при отсутствии фактов ликвидации, прекращении деятельности работодателя, сокращения численности или штата работников, неисполнения работодателем условий трудового договора по отдельным работникам произведены компенсационные выплаты.

Так, дополнительным соглашением б/д и б/н к трудовому договору №734 от 29 декабря 2016 года, в пункте 6.1 при досрочном расторжении договора предусмотрена компенсационная выплата в размере 5 (пяти) окладов. При этом трудовой договор расторгнут *по соглашению сторон* согласно приказу от 28 октября 2019 года №1429-п.

Пункт 89. В нарушение подпункта 9) статьи 53 Закона об акционерных обществах, пункта 2 статьи 131 Трудового кодекса РК, ТОО «Астана Тазалык» без решения Совета директоров, генеральному директору Булатбекову Б.Н. в октябре 2019 года выплачена компенсация в сумме **3 250,0 тыс.тенге**

Аналогичная ситуация по следующим работникам:

- заместителю генерального директора по производству Абилтаеву Е.К. выплачено компенсация в октябре 2019 года в сумме **2 750,0 тыс.тенге;**

заместителю генерального директора по эксплуатации ПК и противопаводковым мероприятиям Жолымбетову С.Б. выплачено компенсация в августе 2019 года в сумме **1 672,0 тыс.тенге.**

Пункт 90. При отсутствии оснований (решений учредителя) ТОО «Астана Тазалык» произведена выплата премии: генеральному директору Азбаеву Б.О. на общую сумму **650,0 тыс.тенге** (в ноябре и декабре), генеральному директору Булатбекову Б.Н. на общую сумму **226,8 тыс.тенге** (в мае и сентябре 2019 года).

Пункт 91. В нарушение пункта 9 Правил ведения бухучета №241 и пункта 2.4.6 Учетной политики, ТОО «Астана Тазалык» отсутствуют соответствующие документы о приеме-передаче дел при смене 4-х главных бухгалтеров.

Пункт 92. В ТОО «Астана Конвеншн Бюро» отмечается несвоевременное, возвращение неиспользованных в течение финансового года бюджетных инвестиций посредством участия государства в уставном капитале в сумме **3 958,5 тыс. тенге**, то есть по истечении полугода.

Неэффективное использование активов государства и активов субъектов квазигосударственного сектора, нарушения законодательства о государственных закупках, договорных отношений

Протоколом заседания технического совета ТОО «Астана-Зеленстрой» от 16 мая 2019 года принято решение о консервации 96 единиц машинотракторного парка сроком до 1 марта 2020 года.

Согласно пояснения главного инженера из 96 единиц машинотракторного парка, 76 единиц требуют капитального ремонта и 20 единиц поставлены на консервацию в связи с уменьшением объемов работ.

Вместе с тем, ТОО «Астана-Зеленстрой» за 2018 и 2019 годы производятся значительные затраты на аренду автотранспортных средств у сторонних организаций, так за 2018 год заключено 37 договоров на общую сумму 1 576 008,0 тыс. тенге (фактические затраты 874 831,7 тыс. тенге), за 2019 год заключено 13 договоров на общую сумму 362 951,1 тыс. тенге (фактические затраты 46 199,0 тыс. тенге).

Пункт 93. Таким образом, в нарушение пункта 4 статьи 6 Закона РК «О государственном имуществе» на ТОО «Астана-Зеленстрой» наблюдается неэффективное использование активов в виде транспортных средств на сумму 62 533,6 тыс. тенге (находящихся на консервации), тогда как ежегодно наблюдается значительный расход средств на аренду автотранспортных средств.

Пункт 94. ТОО «Астана-Зеленстрой» за 2019 год оплачены средства в сумме **7 058,7 тыс. тенге** по договору №05-06/24 от 12.04.2019 года (услуги по аренде фронтального погрузчика V ковша 1,7 м³) и **2 213,8 тыс. тенге** по договору №05-01/20 от 06.09.2019 года (услуги по аренде автотранспортной техники) в нарушение условий приложения 2, то есть без подтверждающих документов с отдела мониторинга GPS.

Пункт 95. ТОО «Көкөніс қоймасы» за период с 2017 по 2018 годы не производилась оплата налога по имуществу, а именно комплекса Овощехранилище на 8 000 тонн на общую сумму **32 615,7 тыс.тенге**, в том числе за 2017 год - 16 621,2 тыс.тенге и 2018 год - 15 994,5 тыс.тенге т.е., что

привело к недопоступлению в местный бюджет денежных средств, в указанном размере.

Пункт 96. В нарушение принципа эффективности использования активов государства, предусмотренного подпунктом 12) статьи 4 Бюджетного кодекса РК, 2 автомобиля переданы СПК ТОО «Көкөніс қоймасы» решением от 14 ноября 2019 года путем увеличения уставного капитала *(на момент аудита данные автомобили на баланс Көкөніс қоймасы не приняты)* с балансовой стоимостью **985,7 тыс.тенге** находятся в неисправном состоянии и не эксплуатируются, не функционирует переданный СПК вместе с Овощехранилищем автомат упаковочный «Сигнал Парк» с балансовой стоимостью **36 956,4 тыс.тенге**, также находятся в неисправном состоянии и не эксплуатируются, активы ТОО «Көкөніс қоймасы», а именно автопогрузчики Тойота (вилочные) в количестве 2-х единиц с общей остаточной стоимостью **918,2 тыс.тенге**.

Пункт 97. Денежные средства, находившиеся на текущих банковских счетах ТОО «Астана Тазалык», заморожены *всего в сумме 819 458,7 тыс.тенге*, из них: в связи с отзывом лицензии АО «Банк РВК» в 2017 году в сумме 721 756,7 тыс.тенге, с прекращением деятельности АО «Банк Астана» в 2018 году в сумме 97 702,0 тыс.тенге.

Аудитом отмечается, что за период аудита у *ТОО «Астана Тазалык» собственного здания не имеется*, при этом ежегодно арендуется у АО «Горкоммунхоз» здания с производственными помещениями. Затраты на эти цели за период аудита составили в общей сумме 153 060,4 тыс.тенге, в том числе в 2018 году – 72 885,9 тыс.тенге, в 2019 году – 80 174,5 тыс.тенге.

Также на балансе ТОО «Астана Тазалык» числятся передвижные снегоплавильные установки по состоянию на 31 декабря 2019 года первоначальной стоимостью 867 500,7 тыс.тенге, амортизация 83 778,3 тыс.тенге, остаточная стоимость 783 722,4 тыс.тенге:

1) *TREKAN 60-PD первоначальной стоимостью 206 499,9 тыс.тенге, амортизация 29 598,3 тыс.тенге, остаточная стоимость 176 901,6 тыс.тенге;*

2) *TREKAN 135-PD первоначальной стоимостью 377 999,9 тыс.тенге, амортизация 54 180,0 тыс.тенге, остаточная стоимость 323 819,9 тыс.тенге;*

3) *TREKAN 135-PD-MX первоначальной стоимостью 283 000,9 тыс.тенге (поступило 19 декабря 2019 года).*

Согласно представленным данным ТОО «Астана Тазалык» за период аудита снегоплавильная установка марки TREKAN 135-PD под инвентарным номером №000002542 была задействовано только в I-ом квартале 2018 года и в декабре 2019 года (работала один день).

В 1 квартале 2018 года расходы по данному оборудованию составили в общей сумме **46 754,9 тыс.тенге**, из них расходы на ГСМ (183 089,9 литров) - 37 578,6 тыс.тенге, на оплату труда - 9 150 436,6 тыс.тенге, на ремонт – 25,8 тыс.тенге. Количество растопленного снега за указанный период составило 67 840 кубометров на сумму **40 426,7 тыс.тенге**.

В 2019 году данное оборудование работало один день в декабре месяце, расходы по нему составили 703,3 тыс.тенге (ГСМ 2 900 литров). Количество растопленного снега за один день составило 1 024 кубометров на сумму 959,5 тыс.тенге.

Согласно пояснению ТОО «Астана Тазалык» TREKAN 60-PD под инвентарным номером №000002541 за период 2018-2019 годы не был задействован, так как **расходы по нему оказались выше**, что могло повлиять на финансовый результат ТОО «Астана Тазалык».

По мнению аудита, учитывая продолжительность зимнего периода около 6 месяцев, вышеуказанный TREKAN 135-PD под инвентарным номером №000002542 был задействован в 2018 году всего 3 месяца и в 2019 году всего лишь один день. Тем самым, данное оборудование не полной мере использовалось в деятельности ТОО «Астана Тазалык».

Пункт 98. Таким образом, в нарушение пункта 4 статьи 6 Закона о госимуществе, ТОО «Астана Тазалык» не эффективно используется оборудование в количестве 2 единиц марки TREKAN 60-PD, TREKAN 135-PD первоначальной стоимостью **584 499,8 тыс.тенге**

Пункт 99. Также аудитом отмечается, что за период с 2018 по 2019 годы **простаивала** необоснованно арендованная *(с 1 января по 28 февраля 2018 года)* способом из одного источника путем прямого заключения договора ТОО «Астана Тазалык» у АО «СПК «Astana» снегоплавильная установка TREKAN 135-PD-MX, что не соответствует подпункту 50) пункта 3 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках» ТОО «Астана Тазалык» оплата в размере 14 112,0 тыс. тенге за аренду произведена полностью, однако в ходе аудита установлено, что арендованная предприятием Тазалык снегоплавильная установка за период январь, февраль, март, ноябрь, декабрь 2018 года и январь февраль 2019 года не использовалась.

Пункт 100. Тем самым, ТОО «Астана Тазалык» допущен расход средств квазигосударственного сектора в сумме **14 112,0 тыс.тенге**, не соответствующий принципу эффективного использования государственного имущества, предусмотренного пунктом 4 статьи 6 Закона РК "О государственном имуществе".

Пункт 101. Кроме того, ТОО «Астана Тазалык» при заключении договора о госзакупках с РГП «Казгидромет» не верна, указаны ссылка в договоре, в части указания подпункта 1) пункта 3 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках», когда следовало сослаться на подпункт 2) пункта 3 статьи 39 Закона о госзакупках *(приобретения товаров, работ, услуг по ценам, тарифам, установленным законодательством РК)*; в нарушение подпункта 50) пункта 3 статьи 39 Закона о госзакупках, предприятием Тазалык договор на оказание услуг по удалению неопасных отходов, имущества, материалов и 5 (пять) договоров на оказание услуг по аренде специальной техники заключены не обоснованно, так как данные виды услуги отсутствует в Перечне товаров, работ, услуг ежедневной или еженедельной потребности, на период до подведения итогов государственных закупок.

Пункт 102. Также ТОО «Астана Тазалык» не заключены дополнительные соглашения в 3-х случаях к договорам в части уменьшения объема услуг и суммы договора, которые могут повлечь риски ненадлежащего исполнения в полном объеме договора со стороны поставщика, а со стороны Заказчика могут быть усмотрены действия с признаками коррупционного правонарушения в части не обращения в суд о признании недобросовестным поставщиком по факту оказания услуг не в полном объеме.

Пункт 103. В нарушение пункта 22 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках» и пункта 419 Правил осуществления государственных закупок, срок оказания по заключенному договору от 19 февраля 2019 года №83 ТОО «Астана орманы» с ТОО «МСБ консалтинг» указан менее пятнадцати календарных дней. Кроме того, по указанному договору предприятием Орманы не удержана сумма неустойки предположительно в сумме 44,8 тыс.тенге и не подан иск в суд о признании ТОО «МСБ консалтинг» недобросовестным участником государственных закупок.

Пункт 104. ТОО «Астана Конвеншн Бюро» основную часть полученных доходов от Управления по инвестициям и развитию предпринимательства в нарушение пунктов 7.7, 7.8 договоров передается в субподряд без предварительного письменного согласия Заказчика.

Пункт 105. Кроме того, ТОО «Астана Конвеншн Бюро» в нарушение подпункта 2 пункта 7 Договора от 16 мая 2019 года №58 не взыскана неустойка с ТОО «Композит Медиа» в размере в сумме **128,5 тыс.тенге** и не приняты меры по признанию Поставщика недобросовестным участником государственных закупок за нарушение условий договора о государственных закупках.

Пункт 106. В нарушение п.9.4 договора №25 от 5 мая 2016 года ТОО «Астана-Зеленстрой» переданы работы субподрядным организациям без письменного разрешения Корпоративного фонда «Нурлы-Астана» по работам связанным со строительством объекта «Ботанический сад с парковой зоной в городе Астана, в границах проспекта Кабанбай батыра», улицы Туркестан, улицы 24, улицы 26», за 2018-2019 годы ТОО «Астана-Зеленстрой» заключены договора с субподрядными организациями на 72% от общего объема работ, при этом фактическое выполнение работ субподрядными организациями составило в общей сумме 786 776,9 тыс.тенге или 62%.

Пункт 107. ТОО «Астана-Зеленстрой» в нарушение п.8.1 договора №25 от 5 мая 2016 года (*Ботанический сад*) работы по завершению строительства не произведены срок которого с учётом дополнительных соглашений предусмотренного до 31 декабря 2019 года.

Пункт 108. У ТОО «Көкөніс Қоймасы» отсутствует интернет-ресурс, где имелась бы возможность опубликования Плана закупок и объявлений по проведению закупок, а также Көкөніс Қоймасы 2017 году заключены отдельные договора, не предусмотренные годовым Планом закупок.

Пункт 109. Так, ТОО «Көкөніс Қоймасы» в нарушение пункта 6 Правил закупок товаров, работ и услуг АО «СПК «Astana» и организациями пятьдесят и более процентов акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат АО «СПК «Astana» на праве собственности или доверительного управления, утвержденными Решением Совета директоров Общества от 21 ноября 2012 года №16 заключены договора на услуги по ремонту холодильного оборудования от 27 сентября 2017 года №1 на сумму 4 299,8 тыс.тенге и ремонт вентиляционного оборудования от 27 сентября 2017 года №2 на сумму 3 003,8 тыс.тенге (*общая сумма 7 303,6 тыс.тенге*), не предусмотренные годовым Планом закупок ТОО «Көкөніс Қоймасы» на 2017 год.

Следует отметить, что указанные договора ТОО «Көкөніс Қоймасы» заключены с ИП «Загипаров С.В.», т.е. фактически с бывшим главным бухгалтером предприятия Қоймасы Загипаровым С.В.

Более того, отсутствуют документы, подтверждающие необходимость проведения ремонта холодильного и вентиляционного оборудования, а также расчеты стоимости работ. При этом, согласно пояснениям директора ТОО «Көкөніс Қоймасы» Увалиева Б.К. на момент вступления его в должность холодильное оборудование находилось в нерабочем состоянии и его ремонт произведен в 2019 году. Вентиляционная система находилась в неудовлетворительном состоянии.

Пункт 110. В нарушение принципа обоснованности, предусмотренного подпунктом 9) статьи 4 Бюджетного кодекса РК ТОО «Көкөніс Қоймасы» в 2018 году производилась оплата услуг по техническому обслуживанию холодильного оборудования на общую сумму 280,0 тыс.тенге в рамках договора от 3 апреля 2017 года №01-13, заключённого с ИП «Ильенко Н.Н.», срок действия которого истек 31 декабря 2017 года.

Пункт 111. Проведение государственных закупок в ТОО «SPK Astana Development» осуществляется в соответствии с Правилами закупок товаров, работ и услуг СПК, утвержденного решением Совета директоров СПК от 31 марта 2015 года № 241, при этом План закупок за 2018, 2019 года не соответствует установленной форме, Astana development не размещало на веб-портале государственных закупок информацию по планируемым закупкам товаров, работ, услуг, что является нарушением пункта 5 указанных Правил, приобретен дальномер стоимостью 39,9 тыс. тенге, не предусмотренный утвержденным планом, установлены факты заключения договоров сверх утвержденной стоимости закупок и утвержденного плана закупок, приобретение товаров без сертификатов качества.

Аудит учредительных документов

Пункт 112. Подвергнутыми аудиту предприятиями осуществлялись не все виды деятельности предусмотренными их Уставами (ТОО «Астана Тазалық»).

По мнению аудита, учитывая хорошую материальную базу ТОО «Астана Тазалық», осуществление дополнительных видов деятельности,

предусмотренных Уставом, привело бы к получению дополнительных доходов, что повлияло бы на увеличение прибыли предприятия Тазалық.

Также предприятиями осуществляется деятельность не соответствующая (не предусмотренная) Уставу *(ТОО «Астана Конвеншн Бюро» деятельность по регулированию туристической деятельности, по реализации билетов, ТОО «Көкөніс Қоймасы» предоставлению в аренду помещений)*.

Деятельность ТОО «Астана-Зеленстрой» осуществляемая согласно Уставу, противоречит видам деятельности, предусмотренным постановлению Правительства РК от 28 декабря 2015 года №1095.

ТОО «Астана орманы», вид деятельности по содержанию, созданию и развитию дорожно-тропиночной сети (велодорожка) в 2018-2019 годах не реализовывался, и работы не проводились.

Учитывая фактическую деятельность ТОО «Көкөніс Қоймасы» отсутствовала необходимость в его регистрации как участника СЭЗ, что повлияло на недопоступление налога по имуществу в бюджет столицы.

Аудитом отмечается, что ТОО «SPK Astana Development» осуществляет возложенные на него АО «СПК «Astana» функции оператора проектов «О размещении павильонов в городе Астана для ведения уличной торговли» и «О размещении временных объектов (торговли, услуг и т.д.)», а также по договору поручения функции по предоставлению в аренду нежилых помещений.

Таким образом, фактическая деятельность Astana development заключается только в *организации работы* для ведения уличной торговли предпринимателями и для сдачи в аренду нежилых помещений от имени и за счет АО «СПК «Astana» согласно договорам Поручений.

Виды деятельности предприятий *(не включенных в План приватизации), указанные в Уставе* предприятий в основном соответствуют требованиям постановления Правительства от 28 декабря 2015 года №1095 «Об утверждении перечня видов деятельности, осуществляемых юридическими лицами, более пятидесяти процентов акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежат государству, и аффилированными с ними лицами», при этом фактически осуществляемые виды деятельности данным Перечнем не предусмотрены.

Анализ разработки и реализации Планов развития и основные результаты финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита

Пункт 113. Аудитом установлены отдельные нарушения Правил разработки, утверждения планов развития *(подпункта 2) пункта 6 Правил)*, в части отсутствия показателей качества и эффективности (при планировании) за 2018-2019 годы в предприятии Тазалық, Зеленстрой, Конвеншн Бюро; уполномоченным органом и (или) АО «СПК «Astana» *(Меморандум о достижении индикаторов эффективности АО «СПК «Astana» на 2019 год)* при формировании Плана развития на 2018-2019 годы, Меморандума не доведены количественно измеримые ключевые показатели по выполнению целей и задач, показателей результативности, характеризующие деятельность до предприятия Тазалық, Конвеншн Бюро, предприятия Зеленстрой и Орманы.

Пункт 114. В нарушение пункта 3 Правил разработки, утверждения планов развития ТОО «Астана Конвеншн Бюро» Планы развития за 2018 и 2019 годы не согласовывались уполномоченным органом.

Пункт 115. В нарушение пункта 2 статьи 185 Закона о госимуществе Планы развития за 2018 год (версии 1, 2) и за 2019 год (версия 1) не утверждены наблюдательным советом предприятия ТОО «Астана орманы», а лишь согласованы.

Пункт 116. В показателях конечного результата Планов развития ТОО «Астана-Зеленстрой» отражены объемы финансирования мероприятий, что не соответствует характеристике показателей результативности, предусмотренным подпунктом 2) пункта 6 Правил разработки планов развития №249.

Пункт 117. В нарушение пункта 7 Правил разработки и предоставления отчетов по исполнению плана развития №248, предприятием ТОО «Астана-Зеленстрой» не обеспечено своевременное предоставление электронного отчета об утверждении Отчета по плану развития за 2018 год единому оператору для включения в реестр, т.е. с нарушением установленных сроков на 7 рабочих дней.

По итогам 2017 года ТОО «Астана Тазалық» получена прибыль в размере 81 480,0 тыс.тенге, при плане 24 177,6 тенге. По итогам 2018 года предприятием Тазалық получен убыток в размере 575 545,0 тыс.тенге. По итогам 2019 года (оперативные данные) предприятием Тазалық получен убыток в размере 1 665 560,0 тыс.тенге.

Аудитом отмечается, что с каждым годом у предприятия Тазалық идет тенденция к снижению дохода. Так, по сравнению с 2017 годом, в 2018 году доходы снизились на 901 428,0 тыс.тенге, в 2019 году - на 500 615,0 тыс.тенге.

Также отмечается снижение дохода по оказанию услуг аренды техники. По сравнению с 2017 годом, в 2018 году доходы снизились на 60 402,0 тыс.тенге, в 2019 году - на 48 801,0 тыс.тенге.

В 2017 году ТОО «Астана Тазалық» из-за малого количества потенциальных поставщиков услуг в основном заключало договора по санитарной очистке улиц с акиматами районов города по несостоявшимся закупкам. В 2018-2019 годах количество потенциальных поставщиков услуг по санитарной очистке города увеличилось, и предприятие Тазалық на равных условиях с другими потенциальными поставщиками участвует в конкурсах по закупке услуг, где определение победителя регламентируется Законом о госзакупках, наличием необходимых ресурсов с учетом ранее заключенных договоров.

По данным Департамента статистики число предприятий в г. Нур-Султан по оказанию услуг в области обслуживания зданий и территорий составляет 331 единиц. Таким образом, ТОО «Астана Тазалық» в отличие от 2017 года не гарантированы ежегодные объемы, подписание договоров производится с соблюдением процедур открытого конкурса, что, в конечном итоге, повлияло на сокращение ежегодного объема.

Пункт 118. В нарушение решения единственного участника от 15 мая 2018 года и протокола заседания наблюдательного совета, ТОО «Астана Тазалық» несвоевременно и не в полной мере внесена часть чистого дохода в бюджет города, а именно не внесена сумма в размере **8 000,0 тыс.тенге** остаток от полученного чистого дохода за 2017 год *(по причине образовавшихся кассовых разрывов в результате банкротства АО «Банк RBK» и АО «Банк Астаны»)*.

В нарушение пункта 2 постановления акимата города Астаны от 3 июня 2015 года № 113-881, структурным подразделением акимата города Астаны не приняты необходимые меры по своевременному и полноценному перечислению ТОО «Астана Тазалық» части своего чистого дохода.

За период аудита ТОО «Астана Конвеншн Бюро» получена прибыль в 2017 году в сумме 47 015,50 тыс. тенге, в 2018 году - 227 760,70 тыс. тенге. На момент аудита оставшаяся часть чистой прибыли в общей сумме 87 388,15 тыс. тенге (2017 год - 23 507,8 тыс. тенге, 2018 год - 63 880,4 тыс. тенге) Конвеншн Бюро не направлялась ни на какие цели, то есть лежит на текущем счете не используются, для дальнейшего развития Конвеншн Бюро, что является неэффективным использованием активов.

За весь аудируемый период показатели конечного результата деятельности, а именно увеличения посетителей въездного и внутреннего туризма Конвеншн Бюро не достигнуты.

Прочие проблемные вопросы, нарушения и недостатки, выявленные при аудите субъектов квазигосударственного сектора

В рамках Дорожной карты по приобретению специализированной техники для ТОО «Астана Тазалық», утвержденной заместителем акима города Нур-Султан, предусмотрено заключение договора о совместной деятельности с АО «СПК «Astana» до 1 октября 2019 года и передаче техники в срок по 15 ноября 2019 года предприятию Тазалық.

Пункт 119. Однако аудитом отмечается, что договор о совместной деятельности между АО «СПК «Astana» и предприятием Тазалық заключен только 29 ноября 2019 года, соответственно несвоевременно произведена передача техники.

Денежными средствами уставный капитал АО «СПК «Astana» пополнен в рамках средств, выделяемых в соответствии с финансово-экономическими обоснованиями, в том числе «Увеличение уставного капитала АО «СПК «Astana» с последующем увеличением уставного капитала ТОО «Астана Тазалық» на сумму 650 000,0 тыс.тенге.

Так, протоколом совещания с участием Заместителя акима г. Нур-Султан от 26 июля 2019 года предусмотрено пополнение уставного капитала АО «СПК «Astana» для приобретения специализированной техники для ТОО «Астана Тазалық» на условиях финансового лизинга в размере первоначального взноса *(в количестве 124 единиц)*, с ежегодным выделением средств на пополнение уставного капитала для погашения лизинговых платежей, в том числе вознаграждения.

(в количестве 124 единиц), с ежегодным выделением средств на пополнение уставного капитала для погашения лизинговых платежей, в том числе вознаграждения.

По представленной информации АО «СПК «Astana» заключен договор от 27 ноября 2019 года №03-6/253 ФЛ с АО «БРК Лизинг» на приобретение в лизинг специализированной техники для ТОО «Астана Тазалык» в количестве 124 единиц на общую сумму 2 146 834,4 тыс. тенге со сроком погашения до 25 ноября 2024 года согласно графика лизинговых платежей (плательщиком лизинговых платежей по настоящему договору является АО «СПК «Astana»).

Фактически ТОО «Астана Тазалык» приняты согласно актам приема-передачи (б/д и б/н) имущество в количестве 102 единиц на общую сумму 1 308 050 тыс.тенге (без НДС 1 167 901,8 тыс.тенге).

В ходе аудита ценообразования специализированной техники проведен анализ рынка цен приобретаемой техники, по результатам которого по нашей оценке *АО «СПК «Astana» приобретена спецтехника по завышенным ценам.*

К примеру, машина погрузочная универсальна АМКОДОР-37 с аналогичными характеристиками представлена на рынка по ценам в диапазоне от 18 800,0 тыс.тенге до 22 000,0 тыс.тенге, в свою очередь АО «СПК «Astana» приобретена данная техника приобретена по цене 24 000,0 тыс.тенге в количестве 15 единиц.

В соответствии с Договором поручения №1 финансирование деятельности Astana development осуществляется полностью за счет АО «СПК «Astana».

Пункт 120. В нарушение условий договора поручения от 10 ноября 2017 года №03-5/191-19 ТОО «SPK Astana Development» за 2017-2019 годы информацию о состоянии переданного имущества, о совершенных действиях с нежилыми помещениями предоставлялась АО «СПК «Astana» не ежемесячно, а ежеквартально.

Пункт 121. Кроме того, в связи с неполучением вознаграждения с ноября 2018 года от АО «СПК «Astana», Astana development с апреля 2019 года не владеет информацией по нежилым помещениям вместе с тем, договор поручения от 10 ноября 2017 года №03-5/191-19 не был поставлен на утрату или прекращен.

Пункт 122. В нарушение пункта 1.2. Договора временной финпомощи (доп.соглашение от 20 июля 2018 года №4) Astana development не обеспечен своевременный возврат финансовой помощи, по состоянию на 31 декабря 2019 года остаток задолженности Astana development по финансовой помощи перед АО «СПК «Astana» составляет 35,0 тыс.тенге.

Пункт 123. В ТОО «Астана орманы» в нарушение пункта 121 Правил разработки или корректировки, проведения необходимых экспертиз инвестиционного предложения государственного инвестиционного проекта, а также планирования, рассмотрения, отбора, мониторинга и оценки реализации бюджетных инвестиций, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 декабря 2014 года №129 осуществлено

увеличение уставного капитала в сумме 1 410 498,0 тыс.тенге не направленные на цели развития юридического лица. Поскольку ТОО «Астана орманы» осуществляется только посадка и уход за зелеными насаждениями, развитие как таковое юридического лица отсутствует, то есть Астана орманы выполняет свой основной вид деятельности по Уставу «создание зеленого пояса (зеленой зоны) города Астаны».

Пункт 124. В нарушение подпункта 12 пункта 9.40 Устава, ТОО «Астана-Зеленстрой» не представлена организационная структура на утверждение Совета директоров, тогда как соответствующий приказ «Об утверждении и введении в действие штатного расписания» Председателя правления принят 1 ноября 2018 года № 323-1-Ө.

Пункт 125. По мнению аудита, недостатком является факт, что в штатном расписании от 1 ноября 2018 года № 323-1-Ө имеются подразделения: участок агротехнического развития - защита зеленых насаждений, которые отсутствуют в структуре ТОО «Астана-Зеленстрой». Аналогично в штатном расписании, утвержденном приказом председателя Правления от 25 октября 2019 года № 250-1-Ө имеется машинотракторный парк, который отсутствуют в структуре ТОО «Астана-Зеленстрой».

Пункт 126. В нарушение подпункта 1) пункта 11 Правил организации деятельности и осуществления функций заказчика (застройщика), утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 19 марта 2015 года № 229 (далее – *Правила от 19 марта 2015 года №229*), подпункта 5) пункта 1 статьи 17, пункта 12 статьи 68 Закона РК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республики Казахстан» (далее - *Закон об архитектурной деятельности*) ТОО «Астана орманы» не уведомило органы, осуществляющие архитектурно-строительный контроль о начале строительно-монтажных работ по Проекту.

Пункт 127. ТОО «Астана орманы» в нарушение подпункта 6) пункта 1 статьи 17 Закона об архитектурной деятельности подписаны акты выполненных работ на общую сумму **775 517,7 тыс.тенге** (III очередь – 203 249,5 тыс.тенге и IV очередь – 572 268,2 тыс.тенге) без сопровождения технического надзора.

Пункт 128. ТОО «Көкөніс Қоймасы» до утверждения Положения об оплате труда, установлении доплат, премий и иных мер поощрения работникам практиковалась выдача авансов превышающее заработную плату.

Так, работнику (юристу) Сексенову Е.Б. в июне 2017 года выплачен аванс в сумме 200 000 тенге, а в июле месяце - 400 000 тенге, тогда как его фактическая заработная плата составляет 162 000 тенге.

Пункт 129. АО «СПК «Astana» не обеспечен своевременный анализ полученных земельных участков от акимата и недостаток во взаимодействии с уполномоченными органами, которыми принимаются решения о предоставлении земельных участков, где не представляется возможным установление торговых павильонов (АО «СПК «Astana» с 2016 года получены и переданы Astana development неликвидные земельные участки, которые непригодны к использованию их по назначению), так в адрес Акимата города Нур-Султан направлено письмо от 23 января 2020 года №06-04/204 об аннулировании

постановлений акимата о предоставлении права временного возмездного долгосрочного землепользования (аренды) по 80 земельным участкам.

Пункт 130. Аудитом установлены нарушения Правил предоставления земельных участков, договор субаренды в части сроков заключений договоров субаренды.

Пункт 131. В нарушение пункта 1.1.8 Договора поручения №1 с АО «СПК «Astana» ТОО «SPK Astana Development» не обеспечивается должный мониторинг и контроль по исполнению и соблюдению договоров аренды в рамках проекта «О размещении павильонов в городе Астане для ведения уличной торговли», а именно за соответствием планируемых объектов (торговли, услуг) внешнему архитектурному облику (отличие эскизов от фактических павильонов) и фактически занимаемой площади.

Пункт 132. ТОО «SPK Astana Development» имея долгосрочную кредиторскую задолженность перед СПК по выданной в 2015 году временной финансовой помощи, задолженности по счету 3100 «Обязательства по налогам» - (индивидуальный подоходный налог, социальный налог), по счету 3200 «Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам» - (социальное страхование, пенсионное отчисление, ОСМС), производило выплаты премий своим работникам в период с 2017 по 2019 года на общую сумму 14 386,6 тыс.тенге.

Пункт 133. В нарушение статьи 14-1 Закона Республики Казахстан «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств» в установленный месячный срок со дня принятия решения о внесении изменений и дополнений в устав не произведена государственная регистрация внесенных изменений и дополнений в органах юстиции (ТОО «Астана Тазалық»). Отсутствует актуализация устава в связи с переименованием столицы (ТОО «Астана Конвеншн Бюро»).

Пункт 134. Загруженность Овощехранилища ТОО «Көкөніс қоймасы» согласно представленным данным предприятия составила: в 2017 году – 95%, 2018 году - 80,5% (так как осталось не востребованной площадь более 1 000 квадратных метров), в 2019 году – 100%.

При этом, только 28% полезной площади Овощехранилища занято под хранение продукции Стабфонда Общества, остальные площади заняты сторонними организациями под хранение различных товаров, в том числе технических средств.

Службой внутреннего аудита предприятия ТОО «Астана-Зеленстрой» совместно с Департаментом безопасности АО «СПК «Astana» за 2019 год выявлены факты нанесения ущерба ТОО «Астана-Зеленстрой» службой тепличного хозяйства на сумму *более 57 000,0 тыс. тенге.*

Так, службой внутреннего аудита проведена проверка деятельности тепличного хозяйства ТОО «Астана-Зеленстрой», в ходе которой установлены факты применения увеличенного коэффициента отпада и гибели растений с 1:1,5 до 1:1,7, которое привело к недостатке цветочного материала

ориентировочно 500 000 шт. (стоимость 1 готовой продукции составляет 89 тенге).

Обнаружены факты приобретения семян однолетних растений с истекшим сроком годности, а также несоответствующие технической спецификации закупаемой продукции. Также установлен факт необоснованного списания и утилизации готовой продукции в количестве 325 000 шт, без созданий комиссии и отсутствия заключения о не ликвидности цветочной рассады.

По итогам проведенной проверки, направлен материал в Департамент безопасности АО «СПК «Astana». По итогам совместной проверки приняты решения о передаче материала в правоохранительные органы для принятия процессуального решения.

Службой внутреннего аудита АО «СПК «Astana» по итогам проверки за 2017 год и январь-февраль 2018 года в предприятии ТОО «Көкөніс қоймасы» выявлены многочисленные нарушения при ведении делопроизводства, бухгалтерского учета, процедур закупок и др.

При этом, АО «СПК «Astana» соответствующие меры к ответственным должностным лицам, работавшим в тот период, не приняты. В свою очередь, ТОО «Көкөніс қоймасы» ограничилось предупреждением главного бухгалтера Загипарова С.В.

Аудитом отмечается, что в 2019 году по результатам инвентаризации ТОО «Астана Тазалык» выявлен факт недостачи инертных материалов (противогололедные реагенты и хлористый кальций) на складе района Есиль у материального ответственного лица Абралиева Г.А. в количестве 56,965 тонн на общую сумму 6 540,7 тыс.тенге. Однако комиссией ТОО «Астана Тазалык» по данному факту установить виновных лиц не представилось возможным.

Также инвентаризационная комиссия ходатайствовала генеральному директору ТОО «Астана Тазалык» о привлечении к ответственности исполнительного директора Мусабекова Д.Т., начальника участка по механизированной уборке района «Есиль» Бимендина В.Х. и мастера по механизированной уборке Абралиевой Г.А. к строгой дисциплинарной ответственности за халатное отношение к своим служебным обязанностям. Однако данные лица по вышеуказанному факту не были привлечены к ответственности.

Кроме того, аудитом отмечается, что ТОО «Астана Тазалык» по данному факту *не поставило в известность своего участника (учредителя) АО «СПК «Astana».*

Сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств на достижение прямых и конечных результатов бюджетных программ, а также поставленных целей и задач

Настоящим государственным аудитом в *Управлении активов* охвачены 3 бюджетные программы: 010 «Приватизация, управление коммунальным имуществом, постприватизационная деятельность и регулирование споров, связанных с этим», 011 «Учет, хранение, оценка и реализация имущества, поступившего в коммунальную собственность», 065 «Формирование или увеличение уставного капитала юридических лиц».

Пункт 135. Так в нарушение подпункта 9) статьи 4, пунктов 12, 12-1 статьи 67 Бюджетного кодекса РК и пункта 6 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденные приказом Министра финансов РК от 24 ноября 2014 года №511 (*далее - Правила составления и представления бюджетной заявки*), Управлением активов при *планировании бюджета* и включения расходов не обеспечена полнота и достоверность информации и расчетов, содержащихся в бюджетных заявках за 2017-2019 годы на общую сумму **44 671,0 тыс. тенге**, в том по бюджетной программе 010 на общую сумму 26 371,0 тыс. тенге, по бюджетной программе 011 на общую сумму 18 300,0 тыс. тенге.

К примеру, не представлены подтверждающие документы по потребности объема размещения объявлений в печатных изданиях, прайс-листы услуг по оценке долей участия в ТОО, АО и государственных предприятиях, по оценке недвижимого и движимого имущества, проведения аудита.

Пункт 136. Управлением активов по бюджетным программам (БП) 010 и 011 в 2017-2019 годах, по БП 065 в 2019 году не закреплён руководитель бюджетной программы, который обеспечивает качественное планирование и исполнение бюджетной программы с достижением показателей результативности, что является нарушением пункта 8 статьи 32 Бюджетного кодекса РК, подпункта 4) пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ.

Пункт 137. В нарушение подпункта 8) пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ конечный показатель бюджетной программы 011 за 2018-2019 годы *«количество объектов, принятых в коммунальную собственность города» не отражает измеримый итог*, поскольку не выражен как в абсолютных, так и в относительных или процентных величинах.

Пункт 138. Аудитом отмечается, что достижение прямых показателей бюджетных программ 010 и 011 за 2017-2018 годы (*количество объектов охваченных оценкой, количество изготовленных технических паспортов, зарегистрированных объектов коммунальной собственности, количество изготовленных актов на землепользование*) не представляется возможным, в связи с отсутствием полного пакета документов у руководителя отдела финансового обеспечения (*переданы текущим собственникам объектов или находятся в отраслевых отделах*), что указывает на отсутствие скоординированных действий структурных подразделений и четкого распределения сферы ответственности сотрудников.

Аудитом установлены отдельные нарушения при разработке бюджетных программ, а также несоответствие конечных результатов установленным требованиям.

Пункт 139. На момент проведения аудита (*до 07.02.2020г.*) не завершена работа по составлению Отчета по реализации бюджетных программ за 2019 год, что является нарушением Инструкции по проведению бюджетного мониторинга (приложение 21) согласно которой срок предоставления установлен до 21 января года, следующего за отчетным финансовым годом.

Вместе с тем в ходе аудита в СПК установлено, *не достижение Управлением активов прямого результата* по БП 065 на 2019 год «количество замененных лифтовых установок в 10-ти МЖД в городе Нур-Султан – 13 ед.» Так в 2019 году из запланированных 13 лифтовых установок фактически завершены ремонтные работы по замене 5 лифтовых установок т.е. исполнение составило 38% от запланированного (*п. 25 аудиторского отчета проведенного в СПК от 07.02.2020 года*) *и следовательно не достижение конечного результата* «снижение количества лифтов отработавших нормативный срок службы на 16,67% в 2019 году».

Исполнение плана приватизации и анализ динамики общего количества коммунальных юридических лиц города Нур-Султан

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 декабря 2015 года №1141 «О некоторых вопросах приватизации на 2016 - 2020 годы» утвержден Комплексный план приватизации на 2016-2020 годы (*далее – Постановление №1141, Комплексный план*), которым предусмотрена передача в конкурентную среду 37 субъектов квазигосударственного сектора акимата города Нур-Султан (*в редакции от 28.10.2019 года*).

В реализацию Комплексного плана, постановлением акимата города Астаны от 25 февраля 2016 года №10-335 (*с изменениями и дополнениями от 29.10.2019 года №501-1426*) утвержден Перечень объектов коммунальной собственности города Астаны, подлежащих передаче в конкурентную среду (*далее – Перечень объектов коммунальной собственности*), согласно которому подлежат передаче 39 предприятий, в том числе: - ГККП – 7 ед.; - ГКП на ПХВ – 3 ед.; - ТОО – 26 ед.; - АО – 3 ед.

Из 39 субъектов квазигосударственного сектора приватизированы (проданы) – 14, ликвидированы – 6, реорганизованы путем присоединения – 7, проводится процедура приватизации – 1, на стадии ликвидации либо реорганизации – 7, на стадии исключения из Комплексного плана – 2, исключено из Комплексного плана – 2.

Из 39 организации, подлежащих к приватизации до 2017 года проведена работа по 18 юридическим лицам, за период аудита (2017-2019 годы) по 21 предприятию.

Следует отметить, что из 14 проданных субъектов квазигосударственного сектора, реализованы ниже оценочной стоимости 11 субъектов.

Так, по 14 организациям общая оценочная стоимость составила 1 355 074,6 тыс.тенге, цена продажи – 972 503,4 тыс.тенге, т.е. реализована

тыс.тенге, т.е. занижена на 7 823,1 тыс.тенге или на 99,8%, при оценочной стоимости АО «РЦ «Думан» в сумме 195 234,0 тыс.тенге цена продажи составила 9 467,8 тыс.тенге, т.е. занижена на 185 766,2 тыс.тенге или на 95,1%.

Кроме того, отмечаем, что в 2018-2019 годах, из выставленных на реализацию 7 субъектов квазигосударственного сектора не реализовано ни 1-го, из-за отсутствия участников.

Таким образом, по состоянию на 1 января 2020 года исполнение Комплексного плана приватизации составило 73% (*проданные, ликвидированные и реорганизованные путем присоединения 27 ед. из 37 ед.*), что показывает определенную работу Управления активов по передаче в конкурентную среду субъектов квазигосударственного сектора.

Пункт 140. Кроме того, отмечаем, что пунктом 5 Комплексного плана приватизации для местных исполнительных органов *не предусмотрен механизм «реорганизации»*, который применен при реализации Комплексного плана 7 раз, а также ни разу не применен механизм реализации организаций коммунальной собственности, в форме государственно-частного партнерства.

Согласно представленной информации Управлением активов за аудируемый период заключено 32 договоров доверительного управления на недвижимое имущество, из них:

- в 2017 году – 16 договоров, в том числе с правом последующего выкупа – 8, без права последующего выкупа – 4, до передачи в оплату уставного капитала – 4.

- в 2018 году – 8 договоров, в том числе без права последующего выкупа – 3, до передачи в оплату уставного капитала – 5.

- в 2019 году – 8 договоров, в том числе без права последующего выкупа – 2, до передачи в оплату уставного капитала – 6.

Следует отметить, что в основном Управлением активов переданы Доверительным управляющим нежилые помещения, спортивные объекты (ДС «Казахстан», МЛД «Барыс-Арена», ЛД «Алау», СК «Астана-Арена») и пр.

Пункт 141. Вместе с тем, в нарушение пункта 49 Правил передачи государственного имущества в доверительное управление, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 16 января 2015 года №17, 6 договоров доверительного управления не зарегистрированы в органах юстиции по настоящее время и не имеют юридической силы.

В рамках проведенной встречной проверки по вопросу взаимоотношения с основными объектами аудита и управления активами государства в ТОО «Astana Venue Management» (*аудиторский отчет от 24 января 2020 года*) установлено что, при смене менеджмента указанного Товарищества акта приема-передачи документов не производилось, в связи, с чем у Astana Venue Management отсутствует полный пакет документов за 2017-2018 годы и не представляется возможным восстановить ведение бухгалтерского учета за период 2017-2018 годов.

Пункт 142. Тем самым, вышеуказанные факты свидетельствуют о неэффективном управлении доверенным имуществом и отсутствие надлежащего контроля со стороны АО «СПК «Astana» за деятельностью ТОО «Astana Venue Management» в 2017-2018 годах.

На основании постановления акимата города Астаны от 30 января 2019 года №501-171 Управлением активов заключен договор доверительного управления МЛД «Барыс» с ТОО «Astana Venue Management», общей площадью 85 111,5 кв.м. от 1 февраля 2019 года №1-19, со сроком исполнения договора до 31 января 2028 года.

Основной целью доверительного управления является *снижение затрат* местного бюджета на содержание МЛД «Барыс» в размере 10% от суммы средств, выделенных для этих целей бюджетом в 2018 году, начиная с 2019 года.

Согласно постановления акимата города Астаны от 30 апреля 2019 года №501-542 «О передаче объекта в доверительное управление без права последующего выкупа товариществу с ограниченной ответственностью «Astana Venue Management» Управлением активов переданы объекты СК «Астана-Арена» и ЛД «Алау» в доверительное управление без права последующего выкупа Venue Management до передачи в оплату уставного капитала товарищества.

Управлением активов заключены договора доверительного управления по СК «Астана-Арена» от 1 июля 2019 года №5-19 и по ЛД «Алау» от 1 июля 2019 года №4-19.

Основной целью которых является **снижение затрат местного бюджета** на содержание объектов **в размере 10%** от суммы средств, выделенных для этих целей бюджетом в 2019 году, начиная с 2020 года.

В целом, по управлению спортивными объектами коммунальной собственности города Нур-Султан необходимо отметить, что в соответствии с постановлениями акимата города Нур-Султан, Управлением активов проводилась передача спортивных объектов в доверительное управление *до передачи в оплату уставного капитала без проведения тендера*, а именно:

- по МЛД «Барыс» - договор доверительного управления от 29 сентября 2019 года с АО «СПК «Astana» и договор доверительного управления от 1 февраля 2019 года №1-19 с ТОО «Astana Venue Management»;

- по СК «Астана-Арена» - договор доверительного управления от 1 июля 2019 года №5-19;

- по ЛД «Алау» - договор доверительного управления от 1 июля 2019 года №4-19.

Однако, согласно Правилам передачи государственного имущества в доверительное управление, утвержденным приказом Министра национальной экономики РК от 16 января 2015 года №17 (*далее – Правила передачи государственного имущества в доверительное управление*) без тендерной основы передается коммунальное имущество в случае наличия решения местного

исполнительного органа о передачи его в оплату уставного капитала юридического лица.

Пункт 143. Таким образом, в нарушение подпункта 1) пункта 5 Правил передачи государственного имущества в доверительное управление вышеуказанные объекты переданы в доверительное управление без проведения тендера, при отсутствии решения местного исполнительного органа о передаче его в оплату уставного капитала юридического лица.

Согласно пояснительной записке руководителя отдела приватизации и доверительного управления в целях актуализации рыночной стоимости, оценка спортивных объектов предусмотрена на момент передачи объектов в оплату уставного капитала.

Однако, следует отметить, что за период (с 29 сентября 2017 года по 30 января 2019 года) доверительного управления коммунальным имуществом (МЛД «Барыс») АО «СПК «Astana» передача объекта в оплату уставного капитала так и не произведена.

Пункт 144. Таким образом, Управлением активов не исполнено постановление акимата города Астаны от 31 июля 2017 года №206-1568, где была предусмотрена передача объекта в оплату уставного капитала.

При этом, аудитом отмечается, что акты-приема передачи объектов составлены в количественном выражении без указания балансовой стоимости переданного имущества.

Кроме того, Управлением активов заключены договора доверительного управления с юридическими лицами (АО «СПК «Astana» и ТОО «Astana Venue Management»), осуществляющие свою деятельность в соответствии с постановлением Правительства РК от 28 декабря 2015 года №1095.

Однако, вышеуказанные юридические лица осуществляют деятельность по предоставлению в имущественный найм (*аренду*) коммунальное имущество не предусмотренную их Уставами. Тогда как, указанная деятельность входит в функции Управления активов и государственных закупок в соответствии с его положением, утвержденным постановлением акимата от 6 марта 2018 года №06-433.

Пункт 145. Таким образом, Управлением активов заключены договора доверительного управления с вышеуказанными юридическими лицами, осуществляющими свою деятельность, которая не входит в перечень видов деятельности утвержденного Постановлением №1095.

Тем самым, аудитом отмечается, что вышеуказанный факт ограничивает юридические лица для достижения основной цели доверительного управления – поэтапное снижение затрат местного бюджета на содержание объектов в размере 10%, ввиду ограничений деятельности в части получения максимальной прибыли от управления объектами.

Также отмечаем, что по информации Astana Venue Management (№01-13/114 от 05.02.2020г.) исполнение обязательств в части поэтапного снижения затрат местного бюджета на содержание объектов в размере 10% ТОО

«Astana Venue Management» не представляется возможным, ввиду ряда причин:

- отсутствие возможностей по развитию деятельности организации мероприятий и концертной деятельности по объектам, **так как не предусмотрено уставом и ограничено Постановлением №1095;**
- отсутствие точек коммерческого роста за счет поступлений от помещений на МЛД «Барыс»;
- по техническому состоянию трех объектов доверительного управления требующих дополнительных вложений и затрат.

Кроме того, приведены примеры по городу Алматы, где спортивные объекты переданы частному доверительному управляющему, который в свою очередь имеет возможность обеспечить рост от коммерческой деятельности за счет отсутствия законодательных ограничений и резервов по использованию ледового поля.

В рамках встречной проверки в Venue Management (*аудиторский отчет от 24 января 2020 года*), установлено, что в целом управление активами переданным в доверительное управление Venue Management осуществляется не на должном уровне, имеются отдельные простаивающие площади объектов, что повлекло за собой упущение выгоды со стороны Venue Management на общую сумму 2 820,4 тыс. тенге.

При этом систематическое предоставление услуг для проведения массовых мероприятий на безвозмездной основе привело к упущенным выгодам со стороны Venue Management на общую сумму 27 650,0 тыс. тенге.

Одновременно, не достаточно развитая имиджевая страница ТОО «Astana Venue Management», привела к упущению возможной выгоды со стороны посетителей сайта из-за отсутствия информации об оказании платных услуг.

Кроме того, Venue Management осуществлялись затраты по оплате труда работников, осуществлявших деятельность во Дворце спорта «Казахстан», что привело к экономическим потерям на общую сумму 54 805,4 тыс. тенге.

Государственным аудитом отмечается, что подключение к инженерным сетям (*центральному отоплению*) города Нур-Султан МЛД «Барыс» привело к **значительному снижению затрат на отопление порядка в 4 раза.**

Тем самым, следует отметить, что подключение к инженерным сетям объектов СК«Астана – Арена» и ЛД «Алау» приведет к значительному снижению затрат на отопление данных объектов.

При анализе деятельности подведомственных организаций Управления активов выявлено, что виды деятельности, осуществляемые СПК «Astana», ТОО «Елорда құрылыс компаниясы» и ТОО «Astana Venue Managment» **не соответствуют задачам и функциям, предусмотренным в Положении Управления активов.**

Так, основными видами деятельности СПК «Astana» в соответствии с его Уставом являются деятельность холдинговых компаний; консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления; регулирование и

содействие эффективному ведению экономической деятельности и деятельность коммерческих и предпринимательских организаций.

Согласно Уставам ТОО «Елорда құрылыс компаниясы» основной целью и предметом деятельности является организация завершения строительства проблемных объектов и строительства новых жилых комплексов, а ТОО «Astana Venue Managment» развитие объектов в области культуры и спорта.

Пункт 146. По мнению аудита, учитывая, что в функции Управления активов не входят организация и координация юридических лиц *в области культуры и спорта; строительства; регулирования и содействие эффективному ведению экономической деятельности и деятельность коммерческих и предпринимательских организаций* имеются риски необеспечения должного управления в части профильной деятельности подведомственных организаций.

Иные идентичные нарушения и недостатки по настоящему аудиторскому мероприятию отражены в аудиторских отчетах и в прилагаемом сводном реестре выявленных нарушений и недостатков.

2.6. Оценка влияния деятельности объектов государственного аудита на социально-экономическое развитие города Нур-Султан

Проведенным аудитом установлены системные недостатки в управлении коммунальными юридическими лицами столицы, а также в их осуществляемой деятельности.

В целом финансовая деятельность субъектов квазигосударственного сектора столицы обусловлена отрицательными показателями.

Кроме того, итоги аудита показали, что основным источником доходов всех коммунальных юридических лиц, охваченных аудитом, является предоставление услуг местным исполнительным органам, а также средства и активы переданные через пополнение уставного капитала. Деятельность практически всех охваченных аудитом предприятий осуществляется в конкурентной среде.

Проведенным государственным аудитом эффективности управления коммунальным имуществом, а также активами АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» не установлено значительного влияния проаудированных объектов аудита на социально-экономическое развитие столицы, а также значительной доли по каким либо видам услуг или работ (за исключением ТОО «Астана-Зеленстрой» и ТОО «Астана Тазалық» по озеленению и уборке населенных пунктов).

Цель АО «СПК «Astana», определённая Стратегией вхождения Республики Казахстан в число 50 наиболее конкурентоспособных стран мира, как получение прибыли от производства и продажи товаров и услуг не была реализована.

Аналогично настоящий аудит и предыдущие аудиторские мероприятия показывают, что не реализованы задачи, возложенные на АО «СПК «Astana» согласно Концепции развития социально-предпринимательских корпораций, такие как создание новых и модернизация существующих конкурентоспособных производств в приоритетных секторах экономики, оздоровление проблемных активов и развитие на их базе конкурентоспособных производств и другое.

Налоговые отчисления АО «СПК «Astana» и его группы лиц не занимают существенной доли в структуре доходов столицы. Так, налоговые отчисления группы лиц АО «СПК «Astana» за 2017 год составили 8 855 454,6 тыс.тенге или 4% от общего объема налоговых поступлений (226 697 912,0 тыс.тенге), 2018 год – 11 122 525,6 тыс.тенге или 4% (248 289 983,7 тыс.тенге).

2.7. Выявленные факты упущенной выгоды и экономических потерь

По итогам аудита экономические потери и факты упущенной выгоды составили, по нашей оценке:

1) АО «СПК «Astana» за 2017-2019 годы, экономические потери составили 1 629 688,0 тыс.тенге (оказанная безвозвратная спонсорская помощь Корпоративному фонду «Нұрлы Астана» в размере 1 590 000,0 тыс. тенге является экономическими потерями для группы компании СПК и соответственно местного бюджета; сумма начисленной амортизации снегоплавильной машины являющегося непрофильным активом в размере 39 687,5 тыс. тенге), выявленные факты упущенной выгоды составили – 410 436,4 тыс.тенге (решения органа управления СПК в виде не поступления дивидендов от дочерних организаций предположительно на общую сумму 312 709,1 тыс.тенге; в связи с не оплатой покупателем платежей, за приобретенный у СПК стационарный бетонный завод в размере 57 152,0 тыс.тенге; из-за не взысканной пени по заключенным договорам; из-за превышения 4-мя павильонами размеров на 14,2 кв.м., чем предусмотрено договорами субаренды приведшей к упущенной выгоде за период с 2017-2019 годы в размере 852 тыс.тенге);

2) ТОО «Астана-Зеленстрой» заключен договор №05-06/28 от 19 июня 2019 года с ТОО «ALL Line Outsourcing» на выполнение строительно-монтажных работ согласно технической спецификации («Оранжерея для выращивания суккулентов») на общую сумму 103 040,00 тыс. тенге;

Тогда как, при самостоятельном выполнении данных видов работ ТОО «Астана-Зеленстрой» могло бы получить доход в сумме 72 920,7 тыс. тенге. Таким образом, указанная сумма является экономическими потерями;

3) ТОО «Астана Конвеншн Бюро», оказанная безвозвратная спонсорская помощь Корпоративному фонду «Нұрлы Астана» в размере 50 000,0 тыс. тенге, что является экономическими потерями указанного Товарищества;

4) ТОО «Астана орманы» понесены экономические потери за 2018 год на разведение и интродукцию фазанов на зеленом поясе в общей сумме 8 479,8 тыс.тенге, а также из-за двойной оплаты части чистого дохода, экономические потери указанного Товарищества за 2018 год составили в сумме 6 698,0 тыс.тенге;

5) ТОО «Көкөніс қоймасы» хранение оборудования (витринные

холодильники и уличные прилавки) без заключенных договоров хранения привели к экономическим потерям ТОО «Көкөніс қоймасы» в размере 132,0 тыс.тенге;

6) ТОО «SPK Astana Development» упущенная экономическая выгода составила 49 692,0 тыс.тенге из-за не обеспечения использования 55 земельных участков *(по объективным причинам)* и фактического превышения павильонами установленных договорами размеров на 14,2 кв.м.;

7) ТОО «Астана Тазалық» экономические потери, связанные с начислением амортизации по неэффективно используемым 3-м снегоплавильным установкам составили 83 778,3 тыс.тенге;

8) ТОО «Astana Venue Management» упущенная выгода образовалась из-за не сдачи в аренду помещений под офисы на сумму 2 820,4 тыс. тенге и оказание 6-ти услуг *(вечер бокса «The future legends of Nur-Sultan» и др.)* на безвозмездной основе на сумму 27 650,0 тыс. тенге. Также к экономическим потерям ТОО «Astana Venue Management» за 2019 год относятся сумма в размере 54 805,4 тыс.тенге *(по оплате труда работников осуществлявших деятельность во Дворце спорта «Казахстан» не возмещенные СПК)*;

9) по результатам финансово-хозяйственной деятельности ТОО «Astana Venue Management» за 2018 год часть части чистой прибыли не перечислялись, предполагаемая упущенная выгода местного бюджета составила в сумме 5 442,7 тыс.тенге т.е. 50 % от суммы чистой прибыли составившей 10 885,3 тыс. тенге.

III. Итоговая часть:

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

1) АО «СПК «Astana», произведена бухгалтерской справкой №348 корректировка кредиторской задолженности по договору №4984 от 24 сентября 2019 года на сумму 39 048,8 тыс.тенге;

платежным поручением от 28 февраля 2020 года №236 АО «СПК «Astana» в доход местного бюджета перечислена сумма в размере 4 748,4 тыс. тенге *(договор с ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Астаны» от 29 июня 2018 года №27)*;

2) платежным поручением от 11 февраля 2020 года №64 ТОО «Композит Медиа» произведена оплата в доход ТОО «Астана Конвеншн Бюро» неустойка по договору от 16 мая 2019 года №58 в размере 128,5 тыс.тенге;

3) ТОО «Астана орманы» платежным поручением от 9 января 2020 года №34 произведена оплата в доход Астана орманы суммы НДС в размере 34 080,4 тыс.тенге;

платежным поручением от 21 января 2020 года №4 ТОО «МСБ консалтинг» произведена оплата в доход ТОО «Астана орманы» неустойка в размере 44,8 тыс.тенге по договору №83 от 19 февраля 2019 года;

ТОО «Астана орманы» по бухгалтерскому учету восстановлена стоимость незавершенного строительства на общую сумму 544 293,2 тыс. тенге;

ТОО «Астана орманы» подано исковое заявление от 10 января 2020 года о признании недобросовестным участником государственных закупок и

взыскании неустойки с ТОО «МСБ консалтинг»;

4) ТОО «Көкөніс Қоймасы» платежным поручением № 9 от 4 февраля оплачен налог на имущество (*Овощехранилище на 8 000 тонн*) за 2017-2019 годы на общую сумму 42 473,9 тыс.тенге;

5) ТОО «Астана Тазалық» платежным поручением №227 от 17 января 2020 года перечислено в местный бюджет остаток от полученного чистого дохода за 2017 год в размере 8 000,0 тыс.тенге;

Булатбековым Б.Н. возвращено в доход ТОО «Астана Тазалық» необоснованно выплаченная премия в размере 226,8 тыс.тенге (*приходный кассовый ордер 00000000001 от 11.02.2020г года*);

с генерального директора ТОО «Астана Тазалық» Азбаева Б.О. удержано 230,0 тыс. тенге за необоснованно выплаченную премию (*расчетный листок за январь 2020 года ТОО "Астана Тазалық"*);

ТОО «Астана Тазалық» восстановлена в бухгалтерском учете, запись по дебету счета 2410 «Основные средства» в количестве 102 единицы на общую сумму 1 308 050 тыс.тенге;

ТОО «Астана Тазалық» восстановлена в бухгалтерском учете сумма 13 674,6 тыс.тенге по счету 5030 «Уставный капитал, вклады и пай».

Ревизионной комиссией материалы аудита направлены для принятия административных мер в Департамент внутреннего государственного аудита по городу Нур-Султан по 6 фактам в сфере нарушения законодательства о государственных закупках, 2 фактам в сфере нарушения законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и по 1 факту за не достижение результатов бюджетных инвестиций посредством участия государства в их уставном капитале, предусмотренных в финансово-экономическом обосновании составлен один административный протокол (*административный штраф уплачен в размере 530,2 тыс. тенге квитанция №620300062750 от 13.02.2020г. директором ТОО «Оркен кала»*).

Ревизионной комиссией материалы аудита по ТОО «Көкөніс қоймасы» по фактам сокрытия бухгалтерского учета и уклонения от ведения бухгалтерского учета, содержащее признаки уголовно наказуемого деяния письмом от 12 февраля 2020 года № 03-74/217 направлены в Прокурату и Антиторрупционную службу по городу Нур-Султан.

Согласно письму Антиторрупционной службы от 26 февраля 2020 года № 5-3-2-10-1044 по направленным материалам возбуждено уголовное дело №207100131000027 по подпунктам 1) и 2) части 3 статьи 189 Уголовного кодекса Республики Казахстан.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

Итоги аудиторского мероприятия показали, что в целом финансовая деятельность субъектов квазигосударственного сектора столицы обусловлена отрицательными показателями.

Проведенный аудит свидетельствует об отсутствии надлежащего анализа предоставляемой информации субъектами квазигосударственного сектора со стороны Управления активов и государственных закупок, что повлекло за

собой отсутствие объективной и точной информации о финансово-хозяйственной деятельности и иных показателях, предусмотренных для коммунальных юридических лиц.

Не эффективность реализации АО «СПК «Astana» приоритетных направлений деятельности, предусмотренных Концепцией развития СПК и Стратегией развития Общества подтверждается не достижением большинства ключевых показателей т.е. более 50%. С 2016 года по настоящее время анализ эффективности и мониторинг деятельности АО «СПК «Astana» Министерством национальной экономики РК и местным уполномоченным органом не проводился, что не соответствует Концепции развития СПК.

Показатели государственного аудита: «результативность» (пункты 4, 5, 6, 7, 9, 10, 13, 14, 15, 18, 19, 20, 24, 25, 26, 27, 29, 31) и **«эффективность»** (1, 2, 3, 8, 11, 12, 16, 17, 21, 22, 23, 28, 30).

1. Финансовая деятельность субъектов квазигосударственного сектора столицы обусловлена отрицательными показателями так в 2016 году получен убыток в размере (–) 21 324 387,0 тыс. тенге (*прибыль 2 804,4 тыс. тенге*), в 2017 году (–) 20 933 509,0 тыс. тенге (*прибыль 2 630,6 тыс. тенге*), в 2018 году (–) 24 160 866,5 тыс. тенге (*прибыль 5 081,2 тыс. тенге*), т.е. в 2018 году сумма убытка увеличилась по сравнению с 2016 годом на (-) 2 836 479,5 тыс. тенге или 11,7%.

2. Основным источником доходов всех коммунальных юридических лиц, охваченных аудитом, является предоставление услуг местным исполнительным органам, а также средства и активы переданные через пополнение уставного капитала.

Так, АО «СПК «Astana» получает основные доходы от оказания услуг по договорам, заключенным с местными исполнительными органами, а также от реализации переданных государственных активов. Аналогично ТОО «Астана-Зеленстрой» и ТОО «Астана Тазалық» осуществляют деятельность по содержанию объектов зеленых насаждений и обеспечению санитарного состояния столицы в рамках заключаемых договоров по оказанию соответствующих услуг с акиматами районов.

3. Все коммунальные юридические лица, охваченные аудитом, в том числе АО «СПК «Astana» (за исключением ТОО «Астана орманы») осуществляют деятельность в конкурентной среде.

Так, ТОО «Астана-Зеленстрой» ежегодно по итогам конкурсных процедур государственных закупок соответствующих услуг, проводимых местными исполнительными органами, заключает договора с общими суммами, не превышающими 40% от выделенных бюджетных средств. Аналогично «Астана Тазалық» ежегодно заключает договора по итогам государственных закупок с акиматами районов на оказание услуг с общими суммами, около 30% от выделенных бюджетных средств.

ТОО «Көкөніс Қоймасы» осуществляет деятельность исключительно по предоставлению в аренду помещений Овощехранилища. При этом, по сведениям ГУ «Управление инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан» на территории столицы имеется 6 других овощехранилищ с вместимостью от 500 до 9 850 тонн. Более того, большая часть продукции

Стабфонда хранится АО «СПК «Astana» по договорам аренды у сторонних поставщиков.

4. Отмечается, отсутствие должного контроля со стороны местных исполнительных органов за принятием решений по отчислению дивидендов коммунальными юридическими лицами, а также за их исполнением, что негативно влияет на поступление средств в местный бюджет.

5. Ежегодно многими коммунальными юридическими лицами столицы не представляются планы развития и отчеты по их исполнению (*в 2017 году - 20 организациями, в 2018 году - 21, в 2019 году - 35*), что свидетельствует об их отсутствии и/или формальном подходе при их составлении, а также является следствием недостаточного контроля со стороны уполномоченных органов управления.

6. Кроме того, по итогам аудита отмечается отсутствие надлежащего анализа предоставляемой информации (*Планы развития и отчеты по их исполнению, аналитические записки к отчету о результатах деятельности акимата города Нур-Султан*) субъектами квазигосударственного сектора и их уполномоченными органами со стороны Управления активов, что повлекло за собой отсутствие объективной и точной информации о финансово-хозяйственной деятельности и иных показателях, предусмотренных для коммунальных юридических лиц.

7. По итогам аудита отмечается отсутствие у акимата столицы четких, единых, долгосрочных планов по развитию коммунальных юридических лиц, о чем свидетельствуют неоднократные изменения Перечня объектов приватизации, не соответствующий уровень качества подготовки решений местных исполнительных органов столицы по управлению коммунальными юридическими лицами, в том числе при передаче в ведение АО «СПК «Astana» 22 предприятий (*постановление акимата города Астаны от 6 ноября 2018 года №501-1806 «Об увеличении размера уставного капитала акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»*).

В результате чего решение акимата о передаче коммунальных юридических лиц в ведение АО «СПК «Astana» неоднократно изменялось и по настоящее время в целом не исполнено. Кроме того, акиматом столицы АО «СПК «Astana» передавались как проблемные (убыточные), так и прибыльные предприятия, а также ни по одному из переданных активов нет планов их оздоровления, что не соответствует Концепции развития социально-предпринимательских корпораций.

8. Многие объекты, подлежащие приватизации передаются акиматом столицы в АО «СПК «Astana», при этом размеры выплаченных дивидендов АО «СПК «Astana» несоизмеримо малы по сравнению, с доходами, полученными им от продажи активов и долей в уставном капитале юридических лиц в соответствии с Комплексным планом приватизации.

В этой связи, по мнению аудита, реализация активов и доли в уставном капитале юридических лиц акиматом столицы самостоятельно позволила бы значительно увеличить поступления в местный бюджет.

9. АО «СПК «Astana» не обеспечена эффективная и результативная реализация приоритетов, целей, задач и показателей развития, отраженных в

его Стратегии развития на 2014-2023 годы.

Так, за период 2014-2018 годы АО «СПК «Astana» не достигнуты более 50% ключевых показателей деятельности, предусмотренных Стратегией развития, что имело ежегодную тенденцию и свидетельствует о неэффективной деятельности АО «СПК «Astana», его исполнительного органа и органа управления, а также отсутствии надлежащего мониторинга и контроля по исполнению Стратегии развития как основного стратегического документа со стороны единственного акционера – акимата столицы.

10. Не реализованы задачи, возложенные на АО «СПК «Astana» согласно Концепции развития социально-предпринимательских корпораций, такие как *создание новых и модернизация существующих конкурентоспособных производств в приоритетных секторах экономики, оздоровление проблемных активов и развитие на их базе конкурентоспособных производств и др.*

11. Значительным недостатком отмечается то, что после утраты силы Стратегии развития АО «СПК «Astana» с декабря 2018 года по настоящее время отсутствует стратегический документ, определяющий долгосрочные перспективы, основные приоритеты, цели, задачи и показатели его развития.

12. АО «СПК «Astana» не в полной мере реализуются виды деятельности согласно Уставу, отдельные виды деятельности осуществляются дочерними организациями, имеются факты дублирования функций АО «СПК «Astana» и его дочерних организаций. Также установлены факты осуществления неуставной деятельности (*предоставление в аренду помещений, в том числе коммунальной собственности*), приобретения дорогостоящих непрофильных активов (*снегоплавильные установки*).

13. Отмечается низкий уровень результативности реализации АО «СПК «Astana» инвестиционных проектов (*из поступивших 225 заявок от потенциальных инвесторов, которые 100%-но одобрены, реализованы лишь 19 проектов или 8,4%, реализуются 94 или 41,8%, не реализованы 112 или 49,8%*).

14. Большинство реализуемых проектов *не являются инновационными*, не связаны с созданием новых и модернизацией существующих конкурентоспособных производств, фактически участие АО «СПК «Astana» в большинстве проектов заключается в предоставлении земельных участков в рамках совместной деятельности.

15. Большое количество реализуемых проектов связаны с выделением земельных участков под строительство многоквартирных жилых комплексов, что по мнению аудита не отвечает целям и задачам АО «СПК «Astana» согласно Концепции развития социально-предпринимательских корпораций, а также создает более благоприятные условия для получения земельных участков отдельным застройщикам.

Таким образом, цель АО «СПК «Astana», определённая Стратегией вхождения Республики Казахстан в число 50 наиболее конкурентоспособных стран мира, как получение прибыли от производства и продажи товаров и услуг не была реализована в полной мере.

16. Вследствие недостаточно эффективной работы по реализации возложенных на АО «СПК «Astana» задач основными источниками доходов за

период аудита являются оказание услуг по государственному заказу, продажи и долей участия в уставном капитале (*переданных с коммунальной собственности*), а также предоставления в аренду объектов недвижимости.

17. При заключении договоров государственного заказа со структурными подразделениями акимата города Нур-Султан АО «СПК «Astana» не учитывается коммерческий интерес от их реализации, так как не определяется фактическая себестоимость предоставляемых услуг. АО «СПК «Astana» не принимаются меры к поставщикам, не исполнившим договорные обязательства, что в свою очередь приводит к упущенной выгоде со стороны АО «СПК «Astana».

18. Отмечаются существенные недостатки корпоративного управления АО «СПК «Astana», в том числе в части не обеспечения оценки эффективности корпоративного управления АО «СПК «Astana», оценки деятельности его Совета директоров и Правления, не обеспечения создания и функционирования комитетов СД, систем управления рисками и устойчивого развития, а также ненадлежащем контроле за исполнением решений, принятых СД.

19. По итогам аудита отмечается существенные недостатки управления дочерними и зависимыми организациями.

За весь период аудита АО «СПК «Astana» не разрабатывались и не утверждались какие-либо документы стратегического развития дочерних и зависимых организаций, определяющие основные направления их деятельности, в том числе ключевые показатели финансово-хозяйственной деятельности.

Более того, АО «СПК «Astana» не доведены количественно измеримые ключевые показатели, характеризующие деятельность дочерних и зависимых организаций по выполнению целей и задач, показателей результативности, отраженные в Меморандуме о достижении индикаторов эффективности.

В 2 дочерних организациях, учрежденных самим АО «СПК «Astana», не были созданы Наблюдательные советы, что свидетельствует об отсутствии должного контроля за их деятельностью, при этом проведенными в них аудиторскими мероприятиями установлены многочисленные нарушения и недостатки.

За период аудита из 22 переданных коммунальных юридических лиц, только 8 фактически приняты АО «СПК «Astana», *управление которыми ограничивается регулированием только финансовых вопросов.*

При этом, в связи с увеличением количества дочерних организаций значительно увеличилась штатная структура АО «СПК «Astana» и созданы профильные департаменты в соответствии со спецификой деятельности дочерних организаций.

20. Кроме того, отмечается, что при реализации дивидендной политики АО «СПК «Astana» отсутствуют единые подходы по определению размеров дивидендов, подлежащих оплате в его пользу дочерними организациями, где в одних случаях принимаются решения по выплате, в других нет.

21. Также по итогам аудита отмечается, что АО «СПК «Astana» при

принятии решений о распределении чистого дохода дочерних организаций учитываются понесенные затраты на оказание безвозмездной спонсорской (благотворительной) помощи.

Всего за период аудита группой компании АО «СПК «Astana» предоставлена безвозвратная финансовая (благотворительная/спонсорская) помощь КФ «Нурлы Астана» на общую сумму **1 590 000,0 тыс.тенге**, которая по мнению аудита, является экономическими потерями для группы компании АО «СПК «Astana» и в результате соответствующей упущенной выгодой для местного бюджета.

22. Решения органа управления АО «СПК «Astana» об освобождении от уплаты дивидендов дочерними организациями, влияют на интересы Единственного акционера в лице акимата столицы и в результате приводят к соответствующим экономическим потерям местного бюджета, учитывая, что в отдельных случаях дочерними организациями АО «СПК «Astana» оставленная чистая прибыль направляется не на их развитие, а на текущие расходы, что противоречит соответствующим решениям Совета директоров СПК.

23. Многие решения принимаются АО «СПК «Astana» на основании протокольных и иных поручений местных исполнительных органов, в том числе влекущие финансовые риски, экономические потери, а также не связанные с его деятельностью (*предоставление гарантии по исполнению обязательств ТОО «Шар-Курылыс» повлекший арест счетов АО «СПК «Astana» и др.*).

24. По итогам аудита также отмечаются существенные недостатки в деятельности СВА АО «СПК «Astana».

Так, не обеспечено вынесение отчетов по проведенным аудитам и результатам деятельности СВА Общества за 2019 год на утверждение СД.

Не в полном объеме исполняются рекомендации СВА, что свидетельствует о недостаточном уровне контроля деятельности СВА со стороны СД АО «СПК «Astana».

По мнению аудита меры социальной поддержки отдельных предпринимателей и граждан в виде льготных ставок аренды на помещения и предоставления жилья, реализуемые АО «СПК «Astana», не соответствуют Концепции развития социально-предпринимательских корпораций, согласно которой в целях реализации принципа социальной ответственности, СПК направляют часть чистой прибыли в местный бюджет по решению акционеров в рамках дивидендной политики. МИО как акционер использует данные средства для реализации социально значимых проектов.

Кроме того, обеспечение жильем отдельных лиц, относящихся к категориям социально-уязвимых слоев населения, через АО «СПК «Astana» не соответствует его Уставу, дублирует функции государственных органов и не отвечает принципам их деятельности (*прозрачность, гласность, равенство доступа и т.д.*).

25. При размещении свободных денежных средств на депозитах в банках второго уровня, АО «СПК «Astana» систематически не соблюдаются нормы постановления Правительства РК от 14 сентября 2004 года №960 «О некоторых вопросах приобретения государственными предприятиями на праве

хозяйственного ведения и организациями, контрольный пакет акций (долей) которых принадлежит государству, финансовых услуг». АО «СПК «Astana» принимаются решения о размещении свободных денежных средств на депозитах в банках при низком уровне детальной оценки деятельности банковской системы.

В результате чего повышаются риски необеспечения возврата денежных средств и вознаграждений, при размещении свободных денежных средств на депозитах в банках второго уровня.

Однако, по нашей оценке, Правлением АО «СПК «Astana», для принятия решения о размещении временно свободных средств мог быть разработан внутренний документ, регламентирующий порядок отбора банков второго уровня.

26. Выявленные по итогам аудита существенные нарушения и недостатки в деятельности АО «СПК «Astana» свидетельствуют об отсутствии надлежащего контроля за его деятельностью со стороны местных исполнительных органов, являющихся его единственным акционером, о чем также свидетельствует не обеспечение оценки эффективности деятельности АО «СПК «Astana» и его Совета директоров.

27. Управление активов и государственных закупок является уполномоченным государственным органом (акционером, участником), АО «СПК «Astana», ТОО «Astana Venue Managment» (*развитие объектов в области культуры и спорта*) и ТОО «Елорда құрылыс компаниясы» (организация завершения строительства проблемных объектов и строительства новых жилых комплексов) в связи, с чем имеются риски необеспечения должного управления в части профильной деятельности подведомственных организаций.

28. В охваченных аудитом юридических лицах установленные многочисленные нарушения законодательства, в том числе имеющие признаки хищений (*установленных, в том числе СВА и объектами аудита при проведении инвентаризации*), отсутствие приема-передачи дел, документации при смене ответственных лиц, принятие или непринятие соответствующих управленческих решений повлекших неэффективное использования активов, упущенную выгоду, экономические потери.

К примеру:

- числящиеся на балансе ТОО «Астана Тазалык» передвижные снегоплавильные установки в количестве 3-х единиц первоначальной стоимостью 867 500,7 тыс.тенге и остаточной стоимостью 783 722,4 тыс.тенге, в производственной деятельности фактически не используются, что приводит к их не эффективному использованию и экономическим потерям, связанным с начислением на указанные активы амортизации;

- в ТОО «Astana Venue Management» отсутствует полный пакет документов за 2017-2018 годы и отсутствовала возможность восстановления бухгалтерского учета за 2017-2018 годы;

- по оценке Ревизионной комиссии имеются случаи завышение цен, при приобретении АО «СПК «Astana» в лизинг специализированной техники для

ТОО «Астана Тазалық» (к примеру, машины погрузочные универсальные АМКОДОР-37 с аналогичными характеристиками представлена на рынка по ценам в диапазоне от 18 800,0 тыс.тенге до 22 000,0 тыс.тенге, в свою очередь АО «СПК «Astana» данная техника приобретена по цене 24 000,0 тыс.тенге в количестве 15 единиц), а также завышение цен по нашей оценке имеет место при строительстве «Оранжерея для выращивания суккулентов» в рамках договора №05-06/28 от 19 июня 2019 года заключенного ТОО «Астана-Зеленстрой» с ТОО «ALL Line Outsourcing» на общую сумму 103 040,00 тыс. тенге (при самостоятельном выполнении данных видов работ ТОО «Астана-Зеленстрой» могло бы получить доход в сумме 72 920,7 тыс. тенге);

- инвентаризационной комиссией ТОО «Астана Тазалық» установлены факты недостачи инертных материалов (противогололедные реагенты и хлористый кальций) в количестве 56,965 тонн на общую сумму 6 540,7 тыс.тенге, по которым виновные лица не установлены.

29. Установлены высокие риски по не достижению самоокупаемости объектов спорта и культуры («Алау», «Астана Арена», «Барыс Арена») в рамках действующих договоров доверительного управления, что не соответствует положениям постановления Правительства Республики Казахстан от 8 ноября 2017 года № 727 «Об утверждении Дорожной карты по развитию туризма в городе Астане до 2020 года».

30. До настоящего времени Управлением активов и государственных закупок не разработан документ определяющий оценку эффективности деятельности АО «СПК «Astana», предусмотренный Концепцией развития СПК.

31. Управлением охраны окружающей среды и природопользования по проекту «Реконструкция насаждений и создание лесных культур второго приема на территории «Зеленого пояса» города Астаны, III-IV очереди» осуществлялись расходы, при этом на баланс ТОО «Астана орманы» через АО «СПК «Astana» для отражения и капитализации на счете «Незавершенное строительство» не переданы» затраты в сумме 1 335 969,8 тыс.тенге.

3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита:

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан итоги аудиторского мероприятия «Государственный аудит эффективности управления коммунальным имуществом, а также активами АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana».

2. Рекомендовать Акиму города Нур-Султан:

1) обратить внимание на несоответствие реализуемой деятельности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» требованиям Концепции развития социально-предпринимательских корпораций, утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2012 года № 1382, а также на не достижения возложенных целей, задач и показателей;

2) обратить внимание на нерыночные механизмы изъятия денежных средств от субъектов квазигосударственного сектора города Нур-Султан в пользу Корпоративного фонда «Нурлы Астана» в виде безвозвратной спонсорской помощи, приводящим к снижению финансовых показателей

субъектов квазигосударственного сектора и соответственно поступлениям в местный бюджет, а также предоставлению гарантий по обязательствам третьих лиц (ТОО «Шар-Курылыс») влекущих высокие риски потери активов государства;

3) рассмотреть целесообразность передачи функций управления коммунальными юридическими лицами АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana», ТОО «Astana Venue Managment» и ТОО «Елорда құрылыс компаниясы» от ГУ «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан» в профильные управления города Нур-Султан в соответствии с их осуществляемой деятельностью;

4) обратить внимание, на высокие риски по не достижению самокупаемости объектов спорта и культуры («Алау», «Астана Арена», «Барыс Арена») города Нур-Султан в рамках действующих договоров доверительного управления, что не соответствует положениям постановления Правительства Республики Казахстан от 8 ноября 2017 года № 727 «Об утверждении Дорожной карты по развитию туризма в городе Астане до 2020 года».

3. ГУ «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан»:

1) в срок до 10 апреля 2020 года принять меры по привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц по выявленным нарушениям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 24 апреля 2020 года провести работу с администраторами бюджетных программ являющихся органами управления коммунальных юридических лиц по своевременному, достоверному и качественному предоставлению Планов развития и отчетов об их исполнении, а также заполнению информации, предусмотренной пунктами 4 и 7 Правил оценки эффективности управления государственным имуществом, утвержденными приказом Министра национальной экономики РК от 11 марта 2015 года №193;

3) в срок до 24 апреля 2020 года инициировать рассмотрение вопроса о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц администраторов бюджетных программ, являющихся органами управления коммунальных юридических лиц по фактам непредставления (не размещения) Планов развития, отчетов об их исполнении, а также некорректность данных, содержащиеся в отчетах об исполнении Планов развития;

4) в срок до 5 июня 2020 года совместно с ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования города Нур-Султан» обеспечить передачу стоимости незавершенного строительства по проекту «Реконструкция насаждений и создание лесных культур второго приема на территории «Зеленого пояса» города Астаны, III-IV очереди» в сумме 1 335 969,8 тыс.тенге с баланса ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования города Нур-Султан» в счет пополнения уставного капитала АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» с дальнейшей передачей для увеличения уставного капитала ТОО «Астана орманы»;

5) в срок до 5 июня 2020 года обеспечить регистрацию договоров доверительного управления имуществом в органах юстиции;

6) в срок до 10 июля 2020 года рассмотреть вопрос по разработке документа определяющего долгосрочную перспективу развития АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» и предусматривающего цели, задачи и ключевые показатели деятельности;

7) в срок до 10 июля 2020 года рассмотреть вопрос по разработке методики оценки эффективности деятельности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana», предусмотренной Концепцией развития социально-предпринимательских корпораций, утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2012 года № 1382;

8) в срок до 24 июля 2020 года принять меры по проведению оценки АО «Социально-предпринимательская корпорация Astana» и его Совета директоров;

9) в срок до 24 июля 2020 года рассмотреть вопрос приватизации ТОО «Astana Venue Managment» и ТОО «Көкөніс Қоймасы» учитывая осуществление деятельности в конкурентной среде;

10) в срок до 24 июля 2020 года совместно с заинтересованными государственными учреждениями, в целях снижения затрат на отопление рассмотреть целесообразность и сроки подключения объектов спорта и культуры «Алау» и «Астана-Арена» к инженерным сетям (*центральное отопление*) города Нур-Султан;

11) в срок до 24 июля 2020 года принять соответствующие меры по исключению рисков не достижения обеспечения поэтапного снижения затрат местного бюджета на полноценное содержание и функционирование переданного в доверительное управление имущества (*договора от 1 февраля 2019 года №1-19, 1 июля 2019 года №4-19, №5-19*) в размере 10% от суммы средств выделенных для этих целей бюджетом, в том числе посредством привлечения доверительного управляющего через тендер в соответствии с приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 16 января 2015 года №17;

12) в срок до 5 августа 2020 года обеспечить восстановление бухгалтерского учета в ТОО «Astana Venue Management» за 2017-2018 годы и проведение финансового аудита за 2017-2019 годы по результатам, которого материалы аудита при необходимости передать в уполномоченные или правоохранительные органы;

13) в случае исключения ТОО «Астана-Зеленстрой» и ТОО «Астана Тазалық» из плана приватизации рассмотреть вопрос их реорганизации путем объединения учитывая схожесть осуществляемых видов деятельности;

14) учесть выгоды по поступлениям в местный бюджет от приватизации долей участия в юридических лицах местными исполнительными органами, а не путем их реализации после передачи в уставной капитал других юридических лиц;

15) обеспечить контроль за полнотой и своевременностью отчислений дивидендов и части чистой прибыли коммунальными юридическими лицами в доход местного бюджета;

16) при принятии решений об освобождении коммунальных и аффилированных с ними юридических лиц от выплаты части чистой прибыли обеспечить контроль за ее направлением на развитие предприятий;

17) при передаче коммунальных юридических лиц в ведение АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» руководствоваться положениями Концепции развития социально-предпринимательских корпораций, в том числе в части передачи проблемных активов, а также наличия планов (программ) по их оздоровлению и финансированию;

18) своевременно принимать решения в части изменения (уменьшения) размера уставного капитала при наличии постановления местного исполнительного органа об исключении из группы компании АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» соответствующих юридических лиц;

19) рассмотреть вопрос передачи ТОО «Астана орманы» в ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования города Нур-Султан», учитывая специфичность и профиль деятельности, а также отсутствия проблем с активами предприятия;

20) обратить внимание на завышение цен (по оценке Ревизионной комиссии) при приобретении АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» в рамках договора от 27 ноября 2019 года №03-6/253 ФЛ с АО «БРК Лизинг» в лизинг специализированной техники для ТОО «Астана Тазалык» к примеру, машин погрузочной универсальной АМКОДОР-37 в количестве 15 единиц, а также завышении цен при строительстве «Оранжерея для выращивания суккулентов» в рамках договора №05-06/28 от 19 июня 2019 года заключенного ТОО «Астана-Зеленстрой» с ТОО «ALL Line Outsourcing» на общую сумму 103 040,00 тыс. тенге.

4. ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан» в срок до 5 июня 2020 года обеспечить принятие на баланс государственного учреждения нематериального актива (электронной платформы) для проведения аукционов/торгов с использованием технологии распределенных реестров или обеспечить возмещение в доход местного бюджета по договору с АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» от 29 марта 2018 года №6 стоимости электронной платформы в сумме 34 517,5 тыс. тенге.

5. ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования города Нур-Султан» в срок до 5 июня 2020 года совместно ГУ «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан» обеспечить передачу стоимости незавершенного строительства по проекту «Реконструкция насаждений и создание лесных культур второго приема на территории «Зеленого пояса» города Астаны, III-IV очереди» в сумме 1 335 969,8 тыс.тенге с баланса ГУ «Управление охраны окружающей

среды и природопользования города Нур-Султан» в счет пополнения уставного капитала АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» с дальнейшей передачей для увеличения уставного капитала ТОО «Астана орманы».

6. АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»:

1) в срок до 10 апреля 2020 года принять меры по рассмотрению ответственности работников АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» и руководителей подведомственных организаций, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан, а также внутренних актов;

2) в срок до 10 апреля 2020 года разработать план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием ответственных лиц и сроков устранения нарушений;

3) в срок до 5 июня 2020 года обеспечить передачу на баланс ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан» нематериального актива (электронной платформы) для проведения аукционов/торгов с использованием технологии распределенных реестров по договору от 29 марта 2018 года №6 или возмещения его стоимости в сумме 34 517,5 тыс. тенге в доход местного бюджета;

4) в срок до 5 июня 2020 года принять меры совместно с ГУ «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан» по приведению в соответствие балансовой стоимости активов в ТОО «Астана орманы» с учетом незавершенного строительства по проекту «Реконструкция насаждений и создание лесных культур второго приема на территории «Зеленого пояса» города Астаны, III-IV очереди» в сумме 1 335 969,8 тыс.тенге числящейся на балансе ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования города Нур-Султан»;

5) в срок до 5 июня 2020 года принять меры по взысканию неустойки за просрочку платежа по возврату финансовой помощи с ТОО «CGK ASTANA (СИ-ДЖИ-КЕЙ АСТАНА)», в дальнейшем своевременно вести претензионно-исковую работу по заключенным договорам;

6) в срок до 5 июня 2020 года проработать вопрос по обеспечению эффективного использования активов «ТОО «Астана Тазалық» (снегоплавильные установки *TREKAN* в количестве трех единиц);

7) в срок до 5 июня 2020 года рассмотреть вопрос о принятии мер по фактам недостачи в ТОО «Астана Тазалық» инертных материалов (противогололедные реагенты и хлористый кальций) в количестве 56,965 тонн на общую сумму 6 540,7 тыс.тенге, выявленной инвентаризационной комиссией ТОО «Астана Тазалық»;

8) в срок до 10 июля 2020 года совместно с ГУ «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан» рассмотреть вопрос по разработке документа определяющего долгосрочную перспективу развития, предусматривающего цели, задачи и ключевые показатели деятельности АО

«Социально-предпринимательская корпорация «Astana»;

9) в срок до 24 июля 2020 года рассмотреть на Совете директоров АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» вопрос обоснованности и объективности предоставления в аренду жилых и нежилых помещений социально-уязвимым слоям населения;

10) в срок до 24 июля 2020 года принять меры по приведению уставов дочерних и зависимых организаций в соответствие с пунктом 3 Перечня видов деятельности, осуществляемых юридическими лицами, более пятидесяти процентов акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежат государству, и аффилированными с ними лицами, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 декабря 2015 года № 1095;

11) в срок до 24 июля 2020 года совместно с ТОО «SPK Astana Development» провести инвентаризацию всех павильонов для ведения уличной торговли, временных объектов торговли и услуг, на предмет фактически занимаемой площади с принятием по их итогам, соответствующих решений *(внесением изменений в договора, направлением материалов, в уполномоченные органы)*;

12) в срок до 24 июля 2020 года рассмотреть вопрос по разработке внутреннего документа, регламентирующего порядок отбора банков второго уровня для размещения временно свободных средств АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana», дочерних и зависимых организаций;

13) в срок до 24 августа 2020 года рассмотреть вопрос оптимизации штатной структуры АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»;

14) в срок до 24 августа 2020 года рассмотреть вопрос внесения изменений в Правила реализации инвестиционных проектов в части уточнения процедур приема и одобрения заявок, а также критериев отбора проектов;

15) в срок до 24 августа 2020 года рассмотреть вопрос проведения оценки деятельности Службы внутреннего аудита АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»;

16) в срок до 24 августа 2020 года рассмотреть вопрос по разработке и утверждению документов стратегического развития дочерних и зависимых организаций, определяющих основные направления их деятельности, в том числе ключевые показатели финансово-хозяйственной деятельности;

17) в срок до 16 ноября 2020 года в целях повышения эффективности деятельности наблюдательных советов, дочерних и зависимых организации принять меры по проведению оценки деятельности их членов в соответствии с действующим законодательством *(охваченных аудитом)*;

18) при принятии решений учитывать и минимизировать негативные последствия на результаты финансово-хозяйственной деятельности, в том числе по признанию выделяемой финансовой помощи безвозвратной и предоставления гарантий по обязательствам третьих лиц;

19) при реализации социальных проектов руководствоваться требованиями Концепции развития социально-предпринимательских корпораций;

20) при принятии решений о размещении свободных денежных средств на депозитах в банках второго уровня руководствоваться нормами постановления Правительства Республики Казахстан от 14 сентября 2004 года №960 «О некоторых вопросах приобретения государственными предприятиями на праве хозяйственного ведения и организациями, контрольный пакет акций (долей) которых принадлежит государству, финансовых услуг»;

21) при принятии решений по выплате дивидендов дочерними организациями учитывать интересы единственного акционера в части пополнения местного бюджета, и обеспечить направление оставленной части чистой прибыли на развитие предприятий.

7. ТОО «Астана-Зеленстрой»:

1) в срок до 10 апреля 2020 года принять меры по рассмотрению ответственности лиц, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан, а также внутренних актов;

2) в срок до 10 апреля 2020 года разработать план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием ответственных лиц и сроков устранения нарушений;

3) в срок до 27 апреля 2020 года принять меры по восстановлению по бухгалтерскому учету кредиторской задолженности в размере 1 701,3 тыс.тенге.

8. ТОО «Астана Конвеншн Бюро»:

1) в срок до 10 апреля 2020 года принять меры по рассмотрению ответственности лиц, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан, а также внутренних актов;

2) в срок до 10 апреля 2020 года разработать план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием ответственных лиц и сроков устранения нарушений;

3) в срок до 4 сентября 2020 года принять меры по актуализации устава, в том числе с определением порядка деятельности наблюдательного совета.

9. ТОО «Астана орманы»:

1) в срок до 10 апреля 2020 года принять меры по рассмотрению ответственности лиц, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан, а также внутренних актов;

2) в срок до 10 апреля 2020 года разработать план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием ответственных лиц и сроков устранения нарушений;

3) в срок до 5 июня 2020 года принять меры совместно с АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» по приведению в соответствие

балансовой стоимости активов с учетом незавершенного строительства по проекту «Реконструкция насаждений и создание лесных культур второго приема на территории «Зеленого пояса» города Астаны, III-IV очереди» в сумме 1 335 969,8 тыс.тенге числящейся на балансе ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования города Нур-Султан».

10. ТОО «Көкөніс Қоймасы»:

1) в срок до 10 апреля 2020 года принять меры по рассмотрению ответственности лиц, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан, а также внутренних актов;

2) в срок до 10 апреля 2020 года разработать план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием ответственных лиц и сроков устранения нарушений, в том числе по обеспечению эффективного использования активов;

3) в срок до 5 июня принять меры по возмещению с виновных лиц необоснованных расходов денежных средств в общей сумме 550,0 тыс. тенге на ремонт автомобиля, не являющегося собственностью ТОО «Көкөніс Қоймасы».

11. ТОО «SPK Astana Development»:

1) в срок до 10 апреля 2020 года принять меры по рассмотрению ответственности лиц, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан, а также внутренних актов;

2) в срок до 10 апреля 2020 года разработать план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием ответственных лиц и сроков устранения нарушений;

3) в срок до 24 июля 2020 года совместно с АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» провести инвентаризацию всех павильонов для ведения уличной торговли, временных объектов торговли и услуг, на предмет фактически занимаемой площади с принятием по их итогам, соответствующих решений *(внесением изменений в договора, направлением материалов, в уполномоченные органы)*.

12. ТОО «Астана Тазалық»:

1) в срок до 10 апреля 2020 года принять меры по рассмотрению ответственности лиц, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан, а также внутренних актов;

2) в срок до 10 апреля 2020 года разработать план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием ответственных лиц и сроков реализации, в том числе по возврату замороженных денежных средств, находящихся на банковских счетах;

3) в срок до 5 июня 2020 года проработать вопрос по обеспечению эффективного использования активов *(снеготопильные установки TREKAN)*, которые по результатам аудита используются неэффективно;

4) в срок до 24 июля 2020 года обеспечить возмещение в доход ТОО «Астана Тазалық» 7 672,0 тыс.тенге за необоснованно выплаченную

компенсацию Булатбекову Б.Н. (3 250,0 тыс.тенге), Абилтаеву Е.К. (2 750,0 тыс.тенге), Жолымбетову С.Б. (1 672,0 тыс.тенге);

5) в срок до 24 июля 2020 года обеспечить возмещение в доход ТОО «Астана Тазалық» 420,0 тыс.тенге за необоснованно выплаченную премию Азбаеву Б.О.

13. ТОО «Astana Venue Management»:

1) в срок до 10 апреля 2020 года принять меры по рассмотрению ответственности лиц, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан, а также внутренних актов;

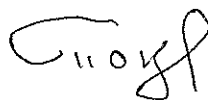
2) в срок до 10 апреля 2020 года разработать план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием ответственных лиц и сроков устранения нарушений;

3) в срок до 5 августа 2020 года совместно с ГУ «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан» обеспечить восстановление бухгалтерского учета в ТОО «Astana Venue Management» за 2017-2018 годы и проведение финансового аудита за 2017-2019 годы по результатам, которого материалы аудита при необходимости передать в уполномоченные или правоохранительные органы.

14. Руководителю аппарата Ревизионной комиссии для принятия процессуальных мер направить в Департамент Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции (Антикоррупционной службы) по городу Нур-Султан материалы аудита по АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana».

3.4 Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита на 28 листах.

Член Ревизионной комиссии



А. Токбергенов